



**АДМИНИСТРАЦИЯ
БАЛАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

КОНТРОЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

**СЕКТОР КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК
И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

413800, Саратовская область г. Балаково, ул. Трнавская, 12, к.304 тел.: (8453) 32-35-81

**АКТ
проверки муниципального автономного учреждения
дополнительного образования
«Центр дополнительного образования»**

г. Балаково

22 декабря 2020г.

На основании приказа контрольного управления администрации Балаковского муниципального района от 12.11.2020 № 13, комиссией в составе: Грязнова С.В. – заведующий сектором контроля в сфере закупок и финансовой деятельности контрольного управления администрации Балаковского муниципального района (руководитель группы), Першуков С.Ю. – старший инспектор сектора проведена плановая камеральная проверка целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств районного бюджета Балаковского муниципального района в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности МАУДО «Центр дополнительного образования» (далее – МАУДО ЦДО) за период с 01.01.2017г. по 31.12.2019г.

Проверка проводилась с 17.11.2020г. по 18.12.2020г.

В целях осуществления бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности МАУДО ЦДО заключен договор на бухгалтерское обслуживание с муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Балаковского муниципального района Саратовской области» от 16.12.2015г. № 613, от 15.05.2018г. № 649.

Проверка проведена с ведома директора МАУДО ЦДО Долговой И.Н. и.о. директора МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Балаковского муниципального района Саратовской области» Корольковой Л.В.

В проверяемом периоде лицом, ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения, являлся:

- директор – Ерыгина О.Н. с 18.03.2014г. (приказ комитета образования администрации БМР от 18.03.2014г. № 105) по 14.05.2018г. (распоряжение администрации БМР от 14.05.2018г. № 297-рк);

- и.о. директора – Долгова И.Н. с 15.05.2018г. (распоряжение администрации БМР от 14.05.2018г. № 313-рк) по 13.09.2018г.

- директор учреждения – Долгова И.Н. 14.09.2018г. (распоряжение администрации БМР от 14.09.2018г. № 701-рк) по настоящее время.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проведена контрольно-счетной палатой Балаковского муниципального района за период с 01.01.2015г. по 30.09.2016г. (акт проверки от 02.12.2016г.)

Проверка документов, регламентирующих деятельность учреждения.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования» создано путем переименования муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования детей» г. Балаково Саратовской области на основании постановления администрации Балаковского муниципального района Саратовской области от 09.12.2015г. № 4785.

В проверяемом периоде МАУДО ЦДО осуществляло свою деятельность в соответствии с уставом, утвержденным постановлением администрации Балаковского муниципального района от 09.12.2015г. № 4785 с учетом изменений, внесенных постановлением администрации БМР от 09.12.2016г. № 4344, от 02.04.2018г. № 1115.

Функции и полномочия учредителя учреждения от имени муниципального образования Балаковского муниципального района осуществляет администрация Балаковского муниципального района в Комитета образования администрации Балаковского муниципального района.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения от имени муниципального образования Балаковского муниципального района осуществляет Комитет по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Балаковского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, финансовом органе администрации Балаковского муниципального района, печать и штамп со своим наименованием, бланки и другие реквизиты, имеет в оперативном управлении обособленное имущество.

Юридический адрес МАУДО «ЦДО»: 413853, Саратовская область, г. Балаково, ул. Титова, 25«а».

Фактический адрес и адрес местонахождения: 413853, Саратовская область, г. Балаково, ул. Титова, 25 «а»; 413840, Саратовская область, г. Балаково, ул. 30 лет Победы, 17.

Основной государственный регистрационный номер, присвоенный Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Саратовской области 25.02.1998г. 1026401414600, ИНН/КПП 6439037030/643901001.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- основные виды деятельности:
 - оказание образовательных услуг в сфере дополнительного образования;
 - проведение самостоятельных и (или) совместно с учреждениями, предприятиями, организациями различной профессиональной направленности мероприятий;

- ведение методической работы, направленной на совершенствование образовательного процесса, программ, форм и методов деятельности объединений мастерства педагогических работников;
- организация и проведение семинаров, конференций, мастер-классов для обучающихся дошкольных и общеобразовательных учреждений, а также педагогических работников иных учреждений образования;
- осуществление сотрудничества с различными международными, федеральными, региональными, муниципальными и другими организациями и учреждениями, занимающимися аналогичной деятельностью;
- участие в разработке и реализации различных программ (государственных и негосударственных) развития и поддержки дополнительного образования;
- разработка и издание сборников учебно-методической литературы по различным аспектам деятельности учреждения, информационных, методических, рекламных материалов в пределах своей компетенции;
- создание мультимедийных презентаций, видео-занятий;
- организация и проведение различных массовых мероприятий;
- оказание помощи педагогическим коллективам других образовательных учреждений в реализации дополнительных общеобразовательных программ, досуговой и внеурочной деятельности детей, а также детским общественным объединениям и организациям по договору с ними;
- проведение педагогических экспериментов, разработка и внедрение инновационных технологий;
- иные виды деятельности, отвечающие целям и задачам учреждения, не запрещенные законодательством РФ.

- дополнительные виды деятельности:

- ранее эстетическое развитие детей 3-4 летнего возраста;
- адаптация детей к условиям школьной жизни (предшкольная подготовка детей 5-6 летнего возраста);
- оказание логопедических услуг;
- оказание услуг по фото- и видеосъемке и монтажу;
- изучение иностранных языков;
- досуговая занятость групп продленного дня общеобразовательных учреждений;
- организация и проведение выступлений творческих коллективов, мероприятий разных направленностей, выставок декоративно-прикладного творчества (за рамками основных общеобразовательных программ);
- организация и проведение праздников, концертов в учреждениях и организациях (за рамками основных общеобразовательных программ);
- разработка сценариев праздников, мероприятий (за рамками основных общеобразовательных программ);
- проведение детских семейных праздников (за рамками основных общеобразовательных программ);
- предоставление художественно-оформительских услуг (за рамками основных общеобразовательных программ);
- оказание информационно-методических услуг;
- иные виды деятельности, отвечающие целям и задачам учреждения, не запрещенные законодательством РФ.

МАУДО ЦДО осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности от 03.02.2016г. регистрационный № 2425 серии 64Л01 № 0002136, выданной Министерством образования Саратовской области бессрочного срока действия.

Исполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности.

Финансирование деятельности МАУДО «ЦДО» осуществляется за счет средств районного бюджета Балаковского муниципального района.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МАУДО «ЦДО» на 2017 год размер финансового обеспечения деятельности учреждения составил 24 659,1 тыс. руб. в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 23 518,4 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели – 794,5 тыс. руб.;
- платные услуги – 346,2 тыс. руб.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» ф. № 0503737 по состоянию на 01.01.2018г. фактическое поступление денежных средств составило 24 133,8 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 23 153,2 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели – 794,5 тыс. руб.;
- платные услуги – 186,1 тыс. руб.

Кассовые расходы исполнены в сумме 24 290,3 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 23 197,4 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели – 794,5 тыс. руб.;
- платные услуги – 298,4 тыс. руб.

В разрезе кассовых расходов в 2017 году основную долю составили расходы по оплате труда с начислениями – 22 031,7 тыс. руб. или 90,7% от кассового расхода, закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 2 121,4 тыс. руб. или 8,7%, уплата прочих налогов, сборов и иных платежей -137,2 тыс. руб. или 0,6%.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МАУДО «ЦДО» на 2018 год размер финансового обеспечения деятельности учреждения составил 28 319,2 тыс. руб. в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 25 905,1 тыс. руб.
- субсидии на иные цели – 2 402,0 тыс. руб.
- поступления от иной приносящей доход деятельности – 12,1 тыс. руб.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» ф. № 0503737 по состоянию на 01.01.2019г. фактическое поступление денежных средств составило 27 944,7 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 25 530,8 тыс. руб.
- субсидии на иные цели – 2 402,0 тыс. руб.
- поступления от иной приносящей доход деятельности – 11,9 тыс. руб.

Кассовые расходы исполнены в сумме 27 939,5 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 25 530,8 тыс. руб.
- субсидии на иные цели – 2 402,0 тыс. руб.
- собственные расходы – 6,7 тыс. руб.

В разрезе кассовых расходов в 2018 году основную долю составили расходы по оплате труда с начислениями – 24 435,5 тыс. руб. или 87,5% от кассового расхода, закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных

(муниципальных) нужд – 3 390,1 тыс. руб. или 12,1%, уплата прочих налогов, сборов и иных платежей - 113,9 тыс. руб. или 0,4%.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МАУДО «ЦДО» на 2019 год размер финансового обеспечения деятельности учреждения составил 31 232,8 тыс. руб. в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания – 26 843,1 тыс. руб.
- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ – 3 326,8 тыс. руб.
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 1 062,9 тыс. руб.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» ф. № 0503737 по состоянию на 01.01.2020г. фактическое поступление денежных средств составило 30 928,6 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 26 539,0 тыс. руб.
- субсидии на иные цели – 3 326,7 тыс. руб.
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 1 062,9 тыс. руб.

Кассовые расходы исполнены в сумме 30 742,9 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 26 520,1 тыс. руб.,
- субсидии на иные цели – 3 326,6 тыс. руб.
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 896,2 тыс. руб.

В разрезе кассовых расходов в 2019 году основную долю составили расходы по оплате труда с начислениями – 27298,6 тыс. руб. или 88,8% от кассового расхода, закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 3 336,9 тыс. руб. или 10,9% от кассового расхода, уплата прочих налогов, сборов и иных платежей – 107,4 тыс. руб. или 0,3% от кассового расхода.

Фактические расходы на МАУДО «ЦДО» не превышают сметные назначения.

Проверка исполнения утвержденного в установленном порядке муниципального задания.

Муниципальное задание МАУДО «Центр дополнительного образования» на 2017-2019гг. утверждено председателем Комитета образования администрации Балаковского муниципального района.

В соответствии с пунктом 1 частью 1 муниципального задания на 2017-2019 года, муниципальной услугой МАУДО «ЦДО» является реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Согласно пункту 3.2. муниципального задания на 2017г. объем муниципальной услуги составляет:

- с 01.01.2017г. по 31.08.2017г. 109521 человеко-часов;
- с 01.09.2017г. по 31.12.2017г. 118656 человеко-часов.

Согласно представленным отчетам об исполнении муниципального задания за 2017г. фактическое значение объема муниципальной услуги составило:

- с 01.01.2017г. по 31.08.2017г. 109521 человеко-часов или 100% к плановым показателям;

- с 01.09.2017г. по 31.12.2017г.115555 человеко-часов или 97,4% к плановым показателям.

Согласно пункту 3.2. муниципального задания на 2018г. объем муниципальной услуги составляет:

- с 01.01.2018г. по 31.08.2017г.108772 человеко-часов;

- с 01.09.2018г. по 31.12.2017г.138970 человеко-часов.

Согласно представленным отчетам об исполнении муниципального задания за 2018г. фактическое значение объема муниципальной услуги составило:

- с 01.01.2018г. по 31.08.2018г.108772 человеко-часов или 100% к плановым показателям;

- с 01.09.2018г. по 31.12.2018г.138970 человеко-часов или 100% к плановым показателям.

Согласно пункту 3.2. муниципального задания на 2019г. объем муниципальной услуги составляет:

- с 01.01.2019г. по 31.08.2019г.108772 человеко-часов;

- с 01.09.2019г. по 31.12.2019г.124347 человеко-часов.

Согласно представленным отчетам об исполнении муниципального задания за 2019г. фактическое значение объема муниципальной услуги составило:

- с 01.01.2019г. по 31.08.2019г.108772 человеко-часов или 100% к плановым показателям;

- с 01.09.2019г. по 31.12.2019г.124347 человеко-часов или 100% к плановым показателям.

Таким образом, муниципальное задание на 2017-2019 г.г. было выполнено в полном объеме.

Проверка правильности расходования средств на оплату труда, обоснованность выплаты надбавок, доплат, премирования и оказания материальной помощи.

В проверяемом периоде трудовые отношения по оплате труда учреждения регулировались Положением об оплате труда работников муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования», утвержденного приказом директора учреждения от 01.02.2017 г. № 7а с учетом изменений, утвержденных приказом директора учреждения от 23.06.2017г. № 35 б, от 15.05.2018г. № 52, от 21.08.2019г. № 144, от 25.10.2019г. № 180, Положением о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера, о критериях и показателях результативности труда работников МАОУ ДОД ЦДО, утвержденного приказом директора от 01.09.2014г. № 164, Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда в МАОУ ДОД ЦДО, утвержденного приказом директора от 01.09.2014г. № 164 с учетом изменений, внесенных приказом директора от 01.09.2016г. № 90/1, Коллективным договором МАУДО ЦДО на 2018-2021г.г. Все положения согласованы с председателем первичной профсоюзной организации МАУДО ЦДО.

Согласно приказа комитета образования администрации Балаковского муниципального района от 07.09.2017 № 320 «Об установлении на 2017-2018 учебный год группы оплаты труда руководителям муниципальных образовательных организаций Балаковского муниципального района», от 07.09.2018г. № 337 «Об установлении на 2018-2019 учебный год группы оплаты труда руководителям муниципальных образовательных организаций Балаковского муниципального района», от 03.09.2019г. № 330 «Об установлении на 2019-2020

учебный год группы оплаты труда руководителям муниципальных образовательных организаций Балаковского муниципального района» МАУДО «Центр дополнительного образования детей» установлена 1 группа.

Штатные расписания на 2017 -2019г.г. утверждены директором учреждения и согласованы с главой Балаковского муниципального района. Штатная численность в проверяемом периоде представлена в таблице:

Дата	Количество штатных единиц		
	Всего	Педагогический персонал	Административно-хозяйственный персонал
на 01.01.2017г	107,69	60,69	47
на 01.09.2017г.	107,67	60,67	47
на 01.01.2018г.	105,67	60,67	45
на 01.09.2018г.	105,67	60,67	45
на 01.01.2019г.	102,5	60,0	42,5
на 01.09.2019г.	102,5	60,0	42,5

В результате проверки правильности расходования средств на оплату труда установлено:

1. Проверкой правильности установления должностных окладов работникам учреждения нарушений не установлено. Оклады, утвержденные в штатном расписании, соответствуют должностным окладам, утвержденным в Положении об оплате труда.

Проверкой соответствия работников учреждения основным квалификационным требованиям (образование, квалификационная категория, стаж работы по специальности и т.д.) нарушений не установлено.

2. Пунктом 3.4 Положения об оплате труда предусмотрены выплаты педагогическим работникам за применение в работе информационных технологий в размере 100 руб. в месяц.

В соответствии с Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 №761н, использование компьютерных технологий, в том числе текстовые редакторы и электронные таблицы, в деятельности педагогов является должностными обязанностями педагогов. Таким образом, в условиях оптимизации расходов районного бюджета БМР, установление доплаты за исполнение должностных обязанностей работникам является неэкономным расходованием бюджетных средств.

За 9 месяцев 2017 года расходы учреждения по указанной выплате составили 29 723,70 руб., сумма отчислений во внебюджетные фонды составила (30,2%) - 8 976,5 руб.

С 01.09.2017г. в Положение об оплате труда были внесены изменения, в результате которых данная выплата была отменена.

3. Табель учёта рабочего времени ведётся по установленной форме, в соответствии с требованиями Постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по

учету труда и его оплаты". Выборочной проверкой табелей рабочего времени за проверяемый период нарушений не установлено.

Доплаты за работу в праздничные дни производятся на основании приказов по учреждению в соответствии с законодательством.

Исходя из вышеизложенного, в результате проверки правильности расходования средств на оплату труда установлено излишнее начисление по заработной плате в размере **38 700,2 руб.**, в том числе по подстатье 211 «Заработная плата» - 29 723,7 руб., по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» (30,2%) – 8 976,5 руб.,

Проверка правильности ведения кассовых операций.

Проверкой правильностью ведения кассовых операций за проверяемый период установлено:

Учет кассовых операций ведется в журнале операций №1 по счету «Касса». Учет денежных средств осуществляется на основании указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» с учетом изменений и дополнений. Первичные документы по кассовым операциям приложены в полном объеме.

В проверяемом периоде прием и выдача наличных денежных средств из кассы МАУДО «ЦДО» осуществлялась по приходным и расходным кассовым ордерам. Записи в кассовую книгу производились по мере поступления и выдачи денежных средств из кассы. Все приходные и расходные кассовые операции подтверждены оправдательными документами.

Лимит остатка денежных средств в кассе утвержден на основании приказа и. о. директора МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования БМР» от 09.01.2017г. № 1 в размере 0,0 руб., от 09.01.2018г. № 1 в размере 0,0 руб., от 09.01.2019г. № 1 в размере 0,0 руб.

Проверка правильности и обоснованности расчетов с подотчетными лицами.

Проверкой правильности и обоснованности расчетов с подотчетными лицами и правильностью отражения данных операций в регистрах бюджетного учета за проверяемый период установлено:

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 220800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в журнале операций по расчетам с подотчетными лицами № 3.

В проверяемом периоде работникам МАУДО «ЦДО» денежные средства из кассы в подотчет на административно-хозяйственные расходы не выдавались.

Случаев оплаты командировочных расходов работникам сторонних организаций в проверяемом периоде не установлено.

Проверка эффективного использования служебных помещений.

На момент проверки в МАОУДО ЦДО на балансе числится следующее недвижимое имущество:

- в соответствии с постановлением администрации Балаковского муниципального района от 07.09.2009г. № 4633 за учреждением закреплено на праве оперативного управления нежилое здание общей площадью 1675,1 кв.м., расположенное по адресу: Саратовская обл., г. Балаково, ул. Титова, д. 25А, кадастровый номер: 64-64-27/145/2012-446. Свидетельство о государственной регистрации права от 10.04.2013г. серии 64-АД № 854146 выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Саратовской области;

- в соответствии с постановлением администрации Балаковского муниципального района от 06.09.2010г. № 3224 за учреждением закреплено на праве оперативного управления нежилое здание общей площадью 817,9 кв.м., расположенное по адресу: Саратовская обл., г. Балаково, ул. 30 лет Победы, д. 17, кадастровый номер: 64:40:020205:132. Свидетельство о государственной регистрации права от 04.12.2013г. серии 64-АД № 144014 выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Саратовской области;

- в соответствии с постановлением администрации Балаковского муниципального района от 31.01.2018г. № 283 за учреждением закреплено здание общей площадью 39,3 кв.м., расположенное по адресу: Саратовская обл., г. Балаково, ул. Титова, д. 25А, кадастровый номер: 64:40:010407:1890. Право оперативного управления зарегистрировано в филиале Федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Саратовской области 04.04.2018г.

Проверкой соблюдения порядка сдачи в аренду нежилых помещений установлено, что в проверяемом периоде МАОУДО ЦДО сдавало в аренду нежилые помещения:

- по договору от 26.05.2016г. № 1, заключенному с ООО «ОРИОН», нежилые помещения № 49, № 61, расположенные на первом этаже здания площадью 29,2 кв.м. и 49,7 кв.м. соответственно, по адресу: г. Балаково, ул. Титова, д. 25 «А».

Соглашением о расторжении от 01.05.2019г. договор аренды муниципального недвижимого имущества был расторгнут. По состоянию на 31.12.2019г. задолженность по уплате арендной платы составила 41 876,0 руб.

Одновременно с проведением инвентаризации материальных ценностей осуществлено обследование служебных помещений МАОУДО ЦДО. По результатам обследования фактов неэффективного использования служебных помещений не установлено.

Проверка правильности учета материальных ценностей, своевременность проведения инвентаризаций.

Проверкой полноты и своевременности оприходования основных средств и другого имущества, законности списания, своевременности и правильности проведения инвентаризаций, обеспечения эффективного использования имущества установлено:

-объекты основных средств и материальные запасы приходовались на соответствующие счета бюджетного учета на основании первичных учетных документов;

- принятые к учету материальные ценности находились на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;

- учет хозяйственных операций, связанных с поступлением и списанием материальных запасов, осуществлялся в журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Аналитический учет основных средств осуществлялся в инвентарных карточках учета основных средств (формы 0504031), аналитический учет материальных запасов – на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Проверкой обеспечения сохранности основных средств и материальных запасов, установлено, что в проверяемом периоде проводились инвентаризации имущества на основании приказов директора учреждения от 08.12.2017г. № 84, от 22.05.2018г. № 61, от 11.03.2019г. № 51. По результатам инвентаризаций излишек и недостач не установлено.

В ходе проверки на основании приказа директора учреждения от 11.12.2020г. № 72 проведена выборочная инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей. В результате инвентаризации выявлены основные средства, находящиеся на балансе, но не используемые, так как находятся в непригодном для эксплуатации состоянии, а именно:

- акустическая система инв. номер 11010647069 балансовой стоимостью 4 491,99 руб.;

- акустическая система инв. номер 11010647070 балансовой стоимостью 4 491,99 руб.;

- акустическая система инв. номер 11010647071 балансовой стоимостью 4 491,99 руб.;

- акустическая система двухполостная Peavey ST 15 инв. номер 11010487220 балансовой стоимостью 7 968,24 руб.;

- акустическая система двухполостная Peavey ST 15 инв. номер 11010487224 балансовой стоимостью 7 968,24 руб.;

- колонка рупорная инв. номер 11010487206 балансовой стоимостью 15 316,49 руб.;

- колонка рупорная инв. номер 11010487208 балансовой стоимостью 15 316,49 руб.;

- системный блок от компьютера ОРИОН в сборке инв. номер 11010487233 балансовой стоимостью 16 666,0 руб.;

- принтер CANON PIXMA IP 3600 инв. номер 31010482293 балансовой стоимостью 3 771,0 руб.;

- телевизор «Самсунг» инв. номер 11010646913 балансовой стоимостью 3 509,01 руб.

Неиспользуемое имущество подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Всем объектам основных средств присвоены инвентарные номера, которые отражены на объектах.

Проверка использования земельных участков.

В проверяемом периоде на балансе МАУДО ЦДО числится:

- земельный участок кадастровым номером 64:40:010407:79 общей площадью 7698 кв.м., расположенный по адресу: Саратовская обл., г. Балаково, ул. Титова, 25А предоставленный на праве постоянного (бессрочного) пользования с разрешенным использованием для размещения административных и офисных зданий, объектов образования, науки, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры, искусства, религии. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Саратовской области - свидетельство о государственной регистрации права: серия 64-АГ № 627502 от 17.08.2012г;

- земельный участок кадастровым номером 64:40:020205:111 общей площадью 997 кв.м., расположенный по адресу: Саратовская обл., г. Балаково, ул. 30 Лет Победы, 17 предоставленный на праве постоянного (бессрочного) пользования с разрешенным использованием для размещения административных зданий, объектов образования, науки, физической культуры и спорта, культуры, искусства. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Саратовской области - свидетельство о государственной регистрации права: серия 64-АГ № 627504 от 17.08.2012г.

Проверка состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет по расчетам с дебиторами и кредиторами в проверяемом периоде осуществлялся в журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверкой соблюдения сроков и полноты поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), указанных в договорах (контрактах), нарушений не установлено. Своевременность выполнения работ и услуг подтверждена актами выполненных работ. Своевременность поставки материальных ценностей подтверждена товарными накладными и отметками в них о принятии товара материально-ответственным лицом.

Согласно представленным к проверке документам в проверяемом периоде учреждением проводился текущий ремонт по следующим договорам:

2018 год:

- Договор от 23.08.2018г. № 641 заключен с ООО «Алькор» на выполнение работ по текущему ремонту мягкой кровли (средний блок) и текущему ремонту кирпичной кладки здания, расположенного по адресу: ул. Титова, д. 25 «а» на сумму 348 762,0 руб.

В соответствии с пунктом 2.1. договора срок выполнения работ: до 15.10.2018г.

Согласно акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 08.10.2018г. работы выполнены на сумму 348 762,0 руб. Таким образом, работы выполнены в полном объеме и в установленный срок.

Оплата по данному договору произведена платежным поручением от 19.11.2018г. № 81774 на сумму 348 762,0 руб.

- Договор от 04.09.2018г. № 642 заключен с ООО «Алькор» на выполнение работ по текущему ремонту мягкой кровли здания, расположенного по адресу: ул. Титова, д. 25 «а» на сумму 95115,0 руб.

В соответствии с пунктом 2.1. договора срок выполнения работ: до 15.10.2018г.

Согласно акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 08.10.2018г. работы выполнены на сумму 95 115,0 руб. Таким образом, работы выполнены в полном объеме и в установленный срок.

Оплата по данному договору произведена платежным поручением от 19.11.2018г. № 81770 на сумму 95 115,0 руб.

- Договор от 08.10.2018г. № 851 заключен с ООО «БАЛАКОВО-САНТЕХСЕРВИС» на выполнение работ по текущему ремонту мягкой кровли (правый блок) здания, расположенного по адресу: ул. Титова, д. 25 «а» на сумму 493 531,0 руб.

В соответствии с пунктом 2.1. договора срок выполнения работ: 01.11.2018г.

Согласно акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 31.10.2018г. работы выполнены на сумму 493 531,0 руб. Таким образом, работы выполнены в полном объеме и в установленный срок.

Оплата по данному договору произведена платежным поручением от 13.12.2018г. № 89624 на сумму 493 531,0 руб.

- Договор от 06.12.2018г. № 44 заключен с ООО «Экострой» на поставку окон из ПВХ профиля в количестве 4 штук на сумму 76 763,0 руб.

В соответствии с пунктом 3.2. договора срок поставки: с 06.12.2018г. по 20.12.2018г.

Согласно товарной накладной от 17.12.2018г. № 265 товар поставлен в установленный срок.

Оплата по данному договору произведена платежным поручением от 24.12.2018г. № 93986 на сумму 76 763,0 руб.

2019 год:

- Договор от 18.06.2019г. № 27 заключен с ООО «РОСТРА» на выполнение работ по текущему ремонту кровли здания, расположенного по адресу: ул. Титова, д. 25 «а» на сумму 541 930,0 руб.

В соответствии с пунктом 3.1. договора начало выполнения работ-18.06.2019г., окончание работ 20.08.2019г.

Согласно акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 26.07.2019г. работы выполнены на сумму 541 930,0 руб. Таким образом, работы выполнены в полном объеме и в установленный срок.

Оплата по данному договору произведена платежным поручением от 11.07.2019г. № 46569 на сумму 162 529,60 руб. и платежным поручением от 12.08.2019г. № 52246 на сумму 379 400,40 руб.

- Договор от 18.06.2019г. № 29 заключен с ООО «РОСТРА» на выполнение работ по текущему ремонту кровли здания, расположенного по адресу: ул. 30 лет Победы, д. 17 на сумму 514 771,0,0 руб.

В соответствии с пунктом 3.1. договора начало выполнения работ-18.06.2019г., окончание работ 20.08.2019г.

Согласно акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 13.08.2019г. работы выполнены на сумму 514 771,0 руб. Таким образом, работы выполнены в полном объеме и в установленный срок.

Оплата по данному договору произведена платежным поручением от 11.07.2019г. № 46568 на сумму 154 411,20 руб. и платежным поручением от 25.09.2019г. № 64432 на сумму 360 359,80 руб.

Заключение.

В результате проверки целевого и эффективного использования средств районного бюджета Балаковского муниципального района в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности МАУДО «Центр дополнительного образования» за период с 01.01.2017г. по 31.12.2019г. установлено.

1.Нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в результате излишнего начисления по заработной плате за 2017 год в размере 38 700,2 руб., в том числе по подстатье 211 «Заработная плата» - 29 723,7 руб., по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» (30,2%) – 8 976,5 руб.

Заведующий сектором контроля
в сфере закупок и финансовой
деятельности контрольного управления
администрации БМР



Грязнова С.В.

Старший инспектор сектора



Першуков С.Ю.

Директор МАУДО «Центр
дополнительного образования»




Долгова И.Н.

И.о. директора МКУ «Централизованная
бухгалтерия учреждений образований БМР»



Королькова Л.В.

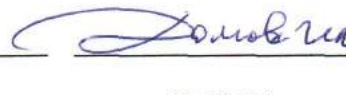
Получено:



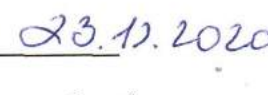
(должность)



(подпись)



(Ф.И.О.)



(дата)