

А К Т

проведения проверки муниципального автономного учреждения дополнительного образования
«Центр дополнительного образования» г. Балаково Саратовской области
(МАУДО ЦДО) ИНН 6439037030 КПП 643901001

г. Балаково

31 мая 2016г.

Руководствуясь, приказом Комитета образования Администрации Балаковского муниципального района Саратовской области от 31.12.2015г. № 629 «Об утверждении плана проверок учреждений, подведомственных комитету образования Администрации Балаковского муниципального района», на основании приказа Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Балаковского муниципального района Саратовской области» (МКУ ЦБ) № 21 от 11.05.2016г., проведена проверка Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования» г. Балаково Саратовской области (МАУДО ЦДО – далее по тексту Учреждение) по вопросам, утвержденным программой проверки за период с 01.01.2014г. по 31.12.2015г.

Проверка проведена в соответствии с:

- статьей 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ;
- Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. № 402-ФЗ;
- Федеральным законом от 29.12.2012г. № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации";
- Решением Собрания БМР от 20.12.2013г. № 644 «О районном бюджете Балаковского муниципального района на 2014 год» (с изменениями);
- Решением Собрания Балаковского муниципального района от 26.12.2014г. № 845 «О районном бюджете Балаковского муниципального района на 2015 год» (с изменениями);
- Постановлением администрации БМР от 01.04.2013г. № 876 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям муниципального образования г. Балаково и Балаковского муниципального района и финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания» (с изменениями и дополнениями);
- Постановлением администрации БМР от 27.03.2013 года за № 1532 «О внесении изменений в Постановление АБМР от 01.04.2013 года за № 876»;
- Постановлением администрации БМР от 01.04.2015 года № 1737 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями муниципального образования город Балаково и Балаковского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;
- Постановлением администрации БМР от 16.06.2015 года № 2602 «О внесении изменений в Постановление АБМР от 01.04.2013 года за № 876»;
- Постановлением администрации БМР от 01.04.2013г. № 877 «О порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования г. Балаково и Балаковского муниципального района, подведомственным администрации БМР, на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания» (с изменениями и дополнениями);
- Постановлением администрации БМР от 31.12.2014г. за № 6961 «О внесении изменений в Постановление АБМР от 01.04.2013г. за № 877»;
- Постановлением Администрации Балаковского муниципального района от 29.12.2012г. № 5942 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Балаковского муниципального района Саратовской области (с учетом дополнений и изменений);
- Постановлением администрации Балаковского муниципального района от 05.08.2014г. за № 3673 «Об утверждении Положения о распределении Централизованного фонда стимулирования руководителей образовательных организаций»;
- Постановлением администрации Балаковского муниципального района от 01.06.2015г. за № 2384 «Об утверждении Положения «Об оплате труда и стимулирования руководителей муниципальных учреждений, подведомственных комитету образования администрации Балаковского муниципального района»;

- нормативными правовыми актами министерства образования Саратовской области, регламентирующими деятельность общеобразовательных учреждений региона.

Проверка проведена сотрудниками муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Балаковского муниципального района Саратовской области»:

- заместителем начальника отдела правового обеспечения и ревизионной работы МКУ ЦБ Парфеновой Мариной Анатольевной;

- бухгалтером-ревизором отдела правового обеспечения и ревизионной работы МКУ ЦБ Низовцевой Галиной Ивановной.

Начало проверки 11.05.2016г., окончание проверки 26.05.2016г.

На момент проверки ответственным за ведение финансово-хозяйственной деятельности в МАУДО ЦДО являлась:

Ерыгина Ольга Николаевна – директор МАУДО ЦДО (приказ комитета образования Администрации Балаковского муниципального района Саратовской области № 105 от 18.03.2014г.).

В ходе проверки были представлены следующие документы:

- лицензии на право осуществления образовательной деятельности № 326 от 07.06.2012г., № 2425 от 03.02.2016г., выданные Министерством образования Саратовской области - бессрочно;

- свидетельство о государственной аккредитации АА 182823, регистр. № 149 от 16.03.2007г.;

- свидетельство о государственной регистрации права на оперативное управление зданием (Титова 25а, общей площадью 1675,1 кв.м.) серия 64-АГ № 854146, дата выдачи 10.04.2013г.;

- свидетельство о государственной регистрации права на оперативное управление зданием (30 лет Победы 17, общей площадью 817,9 кв.м.) серия 64-АД № 144014, дата выдачи 04.12.2013г.;

- свидетельство о государственной регистрации права на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком (Титова 25а, общей площадью 7698,0 кв.м.) серия 64-АГ № 627502, дата выдачи 17.08.2012г.;

- свидетельство о государственной регистрации права на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком (30 лет Победы 17, общей площадью 997,0 кв.м.) серия 64-АГ № 627504, дата выдачи 17.08.2012г.;

- планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2014г., 2015г.;

- отчеты об исполнении учреждением плана ФХД за 2014г., 2015г.;

- штатные расписания, приказы, учебные планы, тарификационные списки Учреждения, приказы, табеля учета рабочего времени расчета заработной платы и другие нормативные документы;

- положения об оплате труда работников Учреждения за проверяемый период;

- коллективный договор, устав, трудовые договоры, годовые отчеты, платежные документы, оборотные сальдовые ведомости по счетам, акты выполненных работ (услуг), документы по списанию материальных запасов, результаты проведения инвентаризации по объектам нефинансовых активов, другие документы;

- нормативные документы по дополнительному образованию, локальные акты Учреждения.

Общие сведения:

Полное наименование Учреждения: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования» г. Балаково Саратовской области.

Сокращенное наименование: МАУДО ЦДО.

Тип образовательной организации – организация дополнительного образования.

Организационно-правовая форма Учреждения – муниципальное автономное учреждение.

Местонахождение МАУДО ЦДО (юридический и фактический адрес):

Юридический адрес: 413853, Саратовская область, г. Балаково, улица Титова, дом 25а.

Фактический адрес и адрес местонахождение:

413853, Саратовская область, г. Балаково, улица Титова, дом 25а.;

413840, Саратовская область, г. Балаково, улица 30 лет Победы, 17.

Учредителем Учреждения от имени муниципального образования Балаковского муниципального района Саратовской области является Комитет образования администрации БМР.

Собственником имущества Учреждения от имени муниципального образования Балаковского муниципального района Саратовской области является комитет по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Балаковского муниципального района:

- Постановление Администрации БМР № 4633 от 07.09.2009г. «О передаче муниципального имущества в оперативное управление» (здание, расположенное по адресу: ул. Титова, д. 25а);
- Постановление Администрации БМР № 3224 от 06.09.2010г. «О передаче муниципального имущества в оперативное управление» (здание, расположенное по адресу: ул. 30 лет Победы, д. 17);
- Постановление Администрации БМР № 1902 от 17.04.2012г. на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком, общей площадью 997,0 кв.м. (по адресу : ул.30 лет Победы, д. 17);
- Постановление Администрации БМР № 3262 от 17.07.2012г. на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком, общей площадью 7698,0 кв.м. (по адресу : ул. Титова, д. 25а);

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства, печати, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных действующим законодательством, полномочий органов местного самоуправления в сфере организации предоставления общедоступного и бесплатного дополнительного образования по основным дополнительным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с:

- Конституцией Российской Федерации;
- Федеральным законом от 29.12.2012 г. за № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 03.11.2006 г. за № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с изменениями и дополнениями);
- федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- Законами и иными нормативно-правовыми актами Саратовской области и Балаковского муниципального района;
- нормативными правовыми актами органов, осуществляющих управление в сфере образования, правилами и нормами охраны труда, техники безопасности и противопожарной защиты;
- Уставом и правовыми локальными актами Учреждения.

Целью Учреждения является: развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных общеобразовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

Основная деятельность:

- оказание образовательных услуг в сфере дополнительного образования;
- проведение самостоятельных или совместно с учреждениями, предприятиями, организациями мероприятий различной направленности;
- ведение методической работы, направленной на совершенствование образовательного процесса;
- организация и проведение семинаров, конференций, мастер-классов;
- организация и проведение различных массовых мероприятий;
- иные виды деятельности, отвечающие целям и задачам Учреждения.

Дополнительная деятельность:

- раннее эстетическое воспитание детей 3-4 летнего возраста;
- адаптация детей к условиям школьной жизни (подготовка детей 5-6 лет к школе);
- оказание информационно-методических, логопедических услуг;
- оказание услуг по фото, видеосъемке и монтажу;
- изучение иностранных языков;
- досуговая занятость детей в группах продлённого дня общеобразовательных учреждений.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам различной направленности:

1. художественно-эстетическое направление, включает в себя:

- а) изобразительное искусство,
 - б) прикладное творчество,
 - в) театральную студию,
 - г) хореографическое отделение,
 - д) бальные спортивные танцы,
 - е) техническое творчество (авиамодельный и судомодельный кружки),
 - ж) литературное творчество,
 - з) шахматный клуб.
2. спортивно-техническое направление, включает в себя:
- а) конструкторский кружок,
 - б) начальное техническое творчество,
 - в) велотуризм.
3. туристско-краеведческая;
4. эколого-биологическая;
5. социально-педагогическая;
6. культурологическая.

1. Проверка документов, регламентирующих деятельность учреждения.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования» г. Балаково Саратовской области осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на основании учредительных и регистрационных документов:

- Постановления Администрации Балаковского муниципального района от 09.12.2015г. № 4785 о переименовании и внесении изменений в Устав Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования детей» г. Балаково Саратовской области (переименовать действующее наименование на Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования» г. Балаково Саратовской области);
- Устава МАУДО ЦДО г. Балаково Саратовской области, утвержденного Постановлением Администрации БМР Саратовской области от 09.12.2015г. № 4785;
- свидетельства о постановке на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 6439037030 КПП 643901001, ОГРН № 1026401414600;
- лицензий на осуществление ведения образовательной деятельности (дополнительное образование детей и взрослых) № 326 от 07.06.2012г., № 2425 от 03.02.2016г., выданных Министерством образования Саратовской области - бессрочно;
- свидетельства о государственной аккредитации АА 182823, регистрационный номер 149 от 16.03.2007г., выданного Министерством образования Саратовской области;
- Коллективного договора Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования» г. Балаково Саратовской области на 2015-2018 годы, зарегистрированного в Министерстве занятости, труда и миграции Саратовской области от 12.02.2015г. за № 4492-КД.

В соответствии с договорами на бухгалтерское обслуживание № 346 от 05.02.2013г., № 467 от 18.03.2014г., № 613 от 16.12.2015г., ведение бухгалтерского учета и отчетности в МАУДО ЦДО осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Балаковского муниципального района Саратовской области».

МАУДО ЦДО для расчетов по операциям с юридическими и физическими лицами в Комитете финансов Администрации Балаковского муниципального района Саратовской области (расчетно-кассовый центр г. Балаково) открыты следующие автономные лицевые счета:

- № 435040052 для учета операций со средствами от иной приносящей доход деятельности и субсидий на выполнение муниципальных заданий;
- № 435040053 для учета операций со средствами из районного бюджета БМР в виде субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций.

2. Расходование средств по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели в рамках ПФХД на период 2014-2015г.г. за счет всех источников финансирования.

В проверяемом периоде финансирование финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования» г. Балаково Саратовской области осуществлялось за счет:

- субсидий на финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания;
- субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания, предоставляемые Учреждению из средств районного бюджета Балаковского муниципального района;
- средств от иной приносящей доход деятельности.

2.1. Субсидии на финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания.

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в проверяемом периоде предназначались на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги связи, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, прочие работы, услуги, прочие расходы, расходы на приобретение основных средств, материальных запасов и составили:

за 2014 год:

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МАУДО ЦДО на 2014 год утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания в сумме **26863643,73 руб.**, в том числе за счет средств:

- районного бюджета Балаковского муниципального района в сумме **26863643,73 руб.**,

На основании отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) по состоянию на 01.01.2015г.:

- остаток средств на лицевом счете учреждения на начало года составил **3665,22 руб.**,
- профинансировано **26725405,11 руб.**,
- кассовое исполнение составило **26725097,70 руб.**,
- остаток средств на лицевом счете учреждения на конец года составил **3972,63 руб.**

за 2015 год:

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МАУДО ЦДО на 2015 год утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания в сумме **23487298,00 руб.**, в том числе за счет средств:

- районного бюджета Балаковского муниципального района в сумме **23487298,00 руб.**,

На основании отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) по состоянию на 01.01.2016г.:

- остаток средств на лицевом счете учреждения на начало года составил **3972,63 руб.**,
- профинансировано **22539143,89 руб.**,
- кассовое исполнение составило **22543116,52 руб.**,
- остаток средств на лицевом счете учреждения на конец года отсутствует.

2.2. Субсидии на иные цели не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания.

Субсидии на иные цели не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде предназначались на работы и услуги по содержанию имущества, прочие расходы и составили:

за 2014 год:

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, МАУДО ЦДО утверждены бюджетные ассигнования на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания, в сумме **229872,39 руб.**, в том числе:

- за счет средств районного бюджета БМР в сумме **13107,68 руб.**,
- на оплату кредиторской задолженности за 2013г. в сумме **216764,71 руб.**

На основании отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) по состоянию на 01.01.2015г.:

- остаток средств на лицевом счете учреждения на начало года отсутствует.
- профинансировано **228552,96** руб.,
- кассовое исполнение составило **228552,96** руб.,
- остаток средств на лицевом счете учреждения на конец года отсутствует.

за 2015 год:

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год МАУДО ЦДО утверждены бюджетные ассигнования на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания, в сумме **152243,92** руб., в том числе:

- за счет средств районного бюджета БМР в сумме **137843,92** руб.,
- на оплату кредиторской задолженности за 2014г. в сумме **14400,00** руб.

На основании отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) по состоянию на 01.01.2016г.:

- остаток средств на лицевом счете учреждения на начало года отсутствует,
- профинансировано **152243,92** руб.,
- кассовое исполнение составило **152243,92** руб.,
- остаток средств на лицевом счете учреждения на конец года отсутствует.

2.2.1. *Распределение средств в рамках предоставления субсидий на иные цели для выполнения программных мероприятий по муниципальным целевым программам.*

За счет средств районного бюджета БМР на выполнение договорных обязательств по муниципальным целевым программам учреждению выделено денежных средств **120843,92** руб.: за 2014 год – **10000,00** руб.

- по муниципальной программе «*Дети Балаковского муниципального района на 2014г.*» на подпрограмму «*Одаренные дети Балаковского муниципального района*» на приобретение призов у ИП Копналина И.А. на сумму **10000,00** руб. по договору № 5 от 03.03.2014г.

за 2015 год – **110843,92** руб.

- по муниципальной программе «*Развитие системы образования на территории Балаковского муниципального района на 2015-2017 годы*», утвержденной постановлением администрации БМР от 07.11.2014г. № 5469, в сумме **110843,92** руб., в том числе:

1. на подпрограмму № 3 «*Одарённые дети Балаковского муниципального района*» в сумме **30000,00** руб., из них:

- на приобретение грамот у ИП Захаров Д.В. на сумму **4500,00** руб. по договору № 1/490-об от 02.02.2015г.
- на приобретение призов у ИП Копналина И.А. на сумму **25500,00** руб. по договору № 7 от 02.02.2015г.

2. на подпрограмму № 4 «*Обеспечение условий безопасности муниципальных учреждений, подведомственных Комитету образования администрации Балаковского муниципального района*» в сумме **68000,00** руб., из них:

- на установку программно-аппаратного комплекса системы мониторинга ПАК «Стрелец-Мониторинг» с выводом на пульт пожарной части в сумме **59000,00** руб. с ООО «Ноби и К» по договорам № 92-см от 03.09.2015г., № 93-см от 03.09.2015г.;
- на обслуживание ПАК «Стрелец-Мониторинг» в сумме **9000,00** руб. с ООО «Ноби и К» по договорам № 100 от 10.09.2015г., № 101 от 10.09.2015г.

3. на проведение мероприятий, посвящённых дню Учителя, в сумме **20000,00** руб.:

- на приобретение почётных призов у ИП Котегова Т.В. на сумму **20000,00** руб. по договору 2/1390-об от 01.10.2015г.

4. на мероприятия по усилению антитеррористической защищённости в сумме **19843,92** руб.:

- услуги по охране объекта с ОВО по Балаковскому району на сумму **19843,92** руб. по договору № 381 от 01.04.2015г.

Бюджетные ассигнования за счет средств федерального бюджета и районного бюджета Балаковского муниципального района на выполнение муниципальных целевых программ использованы Учреждению по назначению.

2.3.

Проверка целевого использования средств учреждения от иной приносящей доход деятельности (внебюджетные средства).

В соответствии с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности МАУДО ЦДО на 2014-2015гг., отчетами об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737 по состоянию на 01.01.2015г., на 01.01.2016г.), собственные доходы учреждения от иной приносящей доход деятельности, составили:

за 2014 год:

Собственные доходы учреждения от иной приносящей доход деятельности отсутствуют.

за 2015 год:

Остаток средств на лицевом счете учреждения на начало года отсутствует.

Доходы составили **672600,00** руб., расходы – **672600,00** руб.

Остаток средств на счете учреждения на конец года отсутствует.

В проверяемом периоде полученные доходы (добровольные пожертвования) расходовались на работы, услуги по содержанию имущества, на прочие работы, услуги, приобретение основных средств и материальных запасов.

В проверяемом периоде платные образовательные услуги не оказывались.

3. Проверка правильности расходования средств на оплату труда, обоснованность выплаты надбавок, доплат, премирования.

Проверкой правильности расходования средств на оплату труда, обоснованности выплаты надбавок, доплат, премирования установлено следующее:

Начисление заработной платы, выплаты компенсационного и стимулирующего характера, прочие выплаты сотрудникам муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования» г. Балаково Саратовской области в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с:

- Постановлением Правительства Саратовской области от 10.12.2012г. за № 494-П «Об оплате труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений образования Саратовской области»;

- Постановлением Правительства Саратовской области от 17.08.2012г. за № 723-П «О внесении изменений в постановление Правительства Саратовской области от 17.08.2012 г. за № 494-П «Об оплате труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений образования Саратовской области»;

- Постановлением Администрации Балаковского муниципального района от 29.12.2012г. № 5942 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Балаковского муниципального района Саратовской области (с учетом дополнений и изменений);

- Коллективным договором Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» г. Балаково Саратовской области на 2015-2018 годы, зарегистрированным в Министерстве занятости, труда и миграции Саратовской области от 17.02.2015г. за № 4492- КД;

- Положением «О распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МАОУ ДОД «ЦДОД», утвержденного приказом директора учреждения за № 164 от 01.09.2014г.;

- Положением «О порядке и условиях установлении выплат стимулирующего характера, о критериях и показателях результативности труда работников МАОУ ДОД «ЦДОД», утвержденного приказом директора учреждения за № 164 от 01.09.2014г.;

- Положением «Об оплате труда работников Муниципального автономного общеобразовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования», утвержденного приказом руководителя учреждения за № 164 от 01.09.2014г.;

- Изменением в Положение «Об оплате труда работников Муниципального автономного общеобразовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования», утвержденного приказом руководителя учреждения за № 164 от 01.09.2014г.;

- Положением «Об оплате труда работников МАОУ ДОД «ЦДОД», утвержденного приказом руководителя учреждения от 03.03.2014г.;

- Положением «О порядке исчисления заработной платы работникам МАОУ ДОД «ЦДОД», утвержденного приказом руководителя от 10.10.2013г.;

- Изменением в Положение «О распределении стимулирующей части фонда оплаты труда в МАОУ ДОД «ЦДОД», утвержденного приказом учреждения от 31.05.2013г.;

- Изменением в Положение «О порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера, критериях и показателях результативности труда работников МАОУ ДОД «ЦДОД», утвержденного приказом руководителя от 02.06.2013г.;

- штатными расписаниями учреждения за 2014-2015 годы (с изменениями) по состоянию на: 01.01.2014 г., 01.04.2014г., 01.09.2014г., 29.08.2014г., 01.10.2014г., 01.01.2015г., 01.09.2015г., 12.10.2015г., 16.12.2015г.

- бланками тарификационного списка в соответствии с новой системой оплаты труда работников общего образования по состоянию на: 09.01.2014 г., 31.01.2014г., 03.02.2014г., 03.03.2014г., 17.03.2014г., 01.04.2014г., 10.04.2014г., 05.05.2014г., 15.05.2014г., 02.06.2014г., 26.07.2014г., 01.08.2014г., 08.08.2014г., 11.08.2014г., 18.08.2014г., 29.08.2014г., 01.09.2014г., 03.09.2014г., 15.09.2014г., 16.09.2014г., 25.09.2014г., 01.10.2014г., 10.12.2014г., 11.12.2014г., 12.12.2014г., 15.12.2014г., 23.12.2014г., 26.12.2014г., 01.01.2015г., 12.01.2015г., 19.01.2015г., 20.01.2015г., 01.02.2015г., 06.02.2015г., 06.04.2015г., 01.06.2014г., 01.07.2015г., 01.09.2015г., 08.09.2015г., 15.09.2015г., 12.10.2015г., 28.10.2015г., 02.11.2015г., 16.11.2015 г., 30.11.2015г., 01.12.2015г., 28.12.2015г.

- учебными планами МАУДО «ЦДО», определяющими: распределение учебного времени, максимальный объем обязательной нагрузки обучающихся, распределение общей нагрузки педагогов и нормативы финансирования Учреждения за проверяемый период (от 01.02.2014г., от 15.09.2014г., от 15.09.2015 г.);

- приказами и другими локальными актами Учреждения;

- табелями учета использования рабочего времени (ф. 0504421), расчетно - платежными ведомостями (ф.0504401), карточками – справки (ф. 0504417), списками для перечисления в банк заработной платы сотрудников, сводами начисления заработной платы за проверяемый период.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда МАУДО «ЦДО», в соответствии с отчетами об исполнении учреждением плана ФХД по состоянию на 01.01.2015г., на 01.01.2016г. (форма 0503737), составили (в рублях):

за 2014 год	запланировано всего	в том числе за счет средств районного бюджета БМР	исполнено
субсидии МЗ	25533519,60	25533519,60	25529658,01
ВСЕГО	25533519,60	25533519,60	25529658,01

за 2015 год	запланировано всего	в том числе за счет средств районного бюджета БМР	исполнено
субсидии МЗ	22051856,13	22051856,13	21194066,27
ВСЕГО	22051856,13	22051856,13	21194066,27

Бюджетные ассигнования районного бюджета Балаковского муниципального района в проверяемом периоде были направлены на начисление заработной платы, отчислений с фонда оплаты труда и на оказание материальной помощи сотрудникам Учреждения для приобретения новогодних подарков детям в сумме 22200,00 руб., в том числе: за 2014 год - 9000,00 руб., за 2015 год - 13200,00 руб.

Источником финансирования фонда оплаты труда для работников МАУДО ЦДО являются субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальных общеобразовательных учреждений, предоставляемые из районного бюджета Балаковского муниципального района.

Должностные оклады (ставки заработной платы) работникам Учреждения формируются в соответствии с утвержденными Положениями об оплате труда работников, разработанными на основании статьи 144 Трудового кодекса и Постановления Администрации Балаковского муниципального района от 29.12.2012г. № 5942 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Балаковского муниципального района Саратовской области (с учетом дополнений и изменений), и включают в себя:

- размеры должностных окладов (окладов, ставок заработной платы) работников;
- выплаты компенсационного характера;

- выплаты стимулирующего характера.

Фонд оплаты труда на 2014 год утвержден в сумме 18893,23 тыс. руб., в том числе:

- с 01.01.2014г. по 31.03.2014г. – 4740,99 тыс. руб.

- с 01.04.2014г. по 31.08.2014г. – 7854,70 тыс. руб.

- с 01.09.2014г. по 30.09.2014г. – 1572,94 тыс. руб.

- с 01.10.2014г. по 31.12.2014г. – 4714,61 тыс. руб.

Фонд оплаты труда на 2015 год утвержден в сумме 16948,00 тыс. руб., в том числе:

- с 01.01.2015г. по 30.06.2015г. – 8720,76 тыс. руб.

- с 01.07.2015г. по 31.08.2015г. – 2824,16 тыс. руб.

- с 01.09.2015г. по 31.12.2015г. – 5403,08 тыс. руб.

В соответствии с:

- приложением «Методика формирования фонда оплаты труда и заработной платы работников областных государственных общеобразовательных учреждений» к Постановлению Правительства Саратовской области от 16.06.2008г. за № 254-П;

- Постановлением администрации Балаковского муниципального района от 29.12.2012г. за № 5942 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Балаковского муниципального района Саратовской области» (с учетом дополнений и изменений);

- Соглашением между администрацией Балаковского муниципального района, комитетом образования Балаковского муниципального района и Балаковской городской организацией Профсоюзного союза работников народного образования и науки Российской Федерации на 2014-2016 годы, подписанное 13.12.2013г., согласованное в Министерстве занятости, труда и миграции Саратовской области за № 342-ТО от 17.02.2014г.;

- Положениями об оплате труда работников МАУДО ЦДО, фонд оплаты труда состоит из базовой части в размере 74% и стимулирующей части в размере 26%. Базовая часть фонда оплаты труда включает в себя фонд оплаты труда педагогического персонала, непосредственно осуществляющего учебный процесс и фонд оплаты труда для руководителей, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала.

Согласно утверждённому штатному расписанию, соотношение фонда оплаты труда педагогического персонала к фонду оплаты труда административно-управленческого персонала, иных категорий педагогического персонала, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала, в проверяемом периоде составило:

за 2014г. – в среднем 73% к 27%

- за период с 01.01.2014г. по 31.03.2014г. – 3622,26/1118,73 от общего ФОТ 4740,99 тыс. руб.

- за период с 01.04.2014г. по 31.08.2014г. – 6037,10/1827,60 от общего ФОТ 7864,70 тыс. руб.

- за период с 01.09.2014г. по 30.09.2014г. – 1174,66/ 398,28 от общего ФОТ 1572,94 тыс. руб.

- за период с 01.10.2014г. по 31.12.2014г. – 3501,12/1213,49 от общего ФОТ 4714,61 тыс. руб.

за 2015г. – в среднем 75% к 25%

- за период с 01.01.2015г. по 30.06.2015г. – 6413,40/2307,36 от общего ФОТ 8720,76 тыс. руб.

- за период с 01.07.2015г. по 31.08.2015г. – 2066,78/ 757,38 от общего ФОТ 2824,16 тыс. руб.

- за период с 01.09.2015г. по 31.12.2015г. – 3901,48/1501,60 от общего ФОТ 5403,08 тыс. руб.

Единовременные денежные выплаты (премии) составили:

за 2014г. – 15,3 тыс. руб., за 2015г. – 30,0 тыс. руб.

Стимулирующие выплаты составили:

за 2014г. – 5803,2 тыс. руб., за 2015г. – 4796,0 тыс. руб.

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями), статьи 9 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Приказом Министерства Финансов РФ от 23.12.2010г. за № 183-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями), приказом Министерства Финансов РФ от 15.10.2010г. за № 173н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями), Приказа Министерства Финансов России от 30.03.2015г. за № 52 н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного

самоуправлениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», нормативными правовыми актами и методикой учета рабочего времени в бюджетных организациях, при проверке выявлено *следующее*:

1. К проверке не предоставлены первичные бухгалтерские документы на бумажных носителях, а именно Форма 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях за проверяемый период.

2. Отсутствие подписи работников Учреждения в приказах на прием-увольнение, перевод на другую должность, на предоставление отпуска за период с августа 2014г. по декабрь 2015г.

По результатам проверки бюджетные ассигнования по фонду оплаты труда использованы МАУДО ЦДО в проверяемом периоде по назначению и в соответствии с нормативными локальными актами.

4. Проверка соблюдения трудового законодательства.

В ходе проверки *соблюдения трудового законодательства* (с выходом на место 19.05.2016г., 20.05.2016 г.) в МАОУ ДО ЦОД выборочно были проверены следующие документы:

- приказы по личному составу за 2014-2015 годы. Данные приказы ведутся на бланках учреждения, книги регистрации приказов прошиты, листы в них пронумерованы, скреплены печатью.

- приказы по основной деятельности за 2013-2015 годы, книги регистрации приказов по основной деятельности;

- трудовые договоры сотрудников;

- трудовые книжки сотрудников МАУДО ЦДО в части их оформления:

В учреждении ведется журнал учета движения трудовых книжек, который имеет соответствующий номер в номенклатуре дел. Книги учета прошиты, листы пронумерованы, скреплены печатью и подписью руководителя, определен постоянный срок хранения журнала учета трудовых книжек и вкладышей к ним. Трудовые книжки хранятся в железном сейфе. В соответствии с приказом о назначении ответственного лица ведением, учетом и хранением трудовых книжек занимается руководитель учреждения. На каждого сотрудника в Учреждении заводится личное дело, содержащее следующий перечень документов:

- личная карточка работника;

- заявление сотрудника о приеме на работу;

- копия трудовой книжки;

- копия паспорта;

- копия свидетельства постановки на учет в Межрайонной ИФНС по России № 2 по Саратовской области (ИНН);

- копия страхового свидетельства (СНИЛС);

- копия документа об образовании, автобиография;

- приказы о перемещениях;

- аттестационный лист работника.

В ходе проверки выборочно проверено фактическое состояние 63 личных дел и 75 трудовых книжек сотрудников

5. Проверка исполнения утвержденного в установленном порядке муниципального задания Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования».

Муниципальное задание МАУДО «ЦДО» на 2014-2015г.г. утверждено председателем комитета образования администрации Балаковского муниципального района.

В соответствии с пунктом 1 муниципального задания муниципальной услугой МАУДО «ЦДО» является предоставление дополнительного образования по дополнительным образовательным программам.

Согласно пункту 3.2 муниципального задания Учреждения за проверяемый период объем

муниципальной услуги составляет (человек):

<i>Наименование показателя</i>	<i>2014 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Дети преимущественно в возрасте от 6 до 18 лет	1700	1700
Итого:	1700	1700

Фактическое исполнение муниципального задания по указанной услуге, согласно предоставленным отчетам об исполнении муниципального задания составило:

- в 2014 году – 1700 чел.;
- в 2015 году – 1700 чел.

Таким образом, муниципальное задание в части количественных показателей Муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Центр дополнительного образования» выполнено в 2014 году на 102,9 % (1750 чел.), в 2015 году на 100% (1700 чел.).

6. Проверка правильности расходования средств на теплоэнергоресурсы, на содержание зданий и сооружений, прочие расходы.

Проверкой правильности расходования средств на содержание зданий и сооружений, на оплату счетов за тепло, электроэнергию, водоснабжение, услуги связи, прочие расходы, на первоочередные нужды по приобретению основных средств и материальных запасов, прочих расходов установлено следующее:

На основании Постановления Администрации БМР от 19.12.2011г. № 5007 о создании МАОУ ДОД «ЦДОД», Устава муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования» г. Балаково Саратовской области, утвержденного Постановлением администрации БМР от 09.12.2015г. № 4785 «О переименовании и внесении изменений в Устав», данное учреждение является *автономным*.

При организации осуществления закупок товаров, работ (услуг) для нужд учреждения, МАУДО ЦДО руководствуется Федеральным Законом № 223-ФЗ от 18 июля 2011г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положением «О закупке товаров, работ и услуг», утвержденным председателем Наблюдательного совета Учреждения А.В. Одинцовым 24.09.2012г. В соответствии с данным Положением, Учреждение обязано размещать на Официальном сайте годовой план закупок, информацию и сведения, полученные в ходе проведения закупок и в результате принятия решения о закупках. План закупок за проверяемый период размещен на официальном сайте (www.zakupki.gov.ru).

Основными поставщиками и подрядчиками по оказанию выполненных работ (услуг), в соответствии с заключенными договорами, являлись:

- ПАО «Саратовэнерго» (энергоснабжение)
- филиал «Саратовский» ПАО «Т Плюс» (теплоснабжение);
- МУП «Балаково-Водоканал» (отпуск питьевой воды и приём сточных вод);
- ПАО «Ростелеком» (услуги связи);
- ООО «Мехуборка - Саратов» (вывоз ТБО);
- ОВО по Балаковскому району (охрана объекта);
- ИП Тарабрин Василий Николаевич (замер сопротивления изоляции, перезарядка огнетушителей);
- ЗАО «Современные технологии» (права по использованию программного обеспечения);
- ООО «АЛЬФА» (ноутбук, оргтехника, мышь беспроводная);
- ООО «Лека-Сервис» (изготовление галстуков, шарфов);
- ГУ «БЦМП» (медосмотр);
- ФГУП «Дезинфекционный центр» (профилактическая дезинфекция);
- ЗАО «Система», ООО «Квант» (техобслуживание и поверка приборов учета тепловой энергии);
- ООО «Блокпост» (техобслуживание и ремонт системы АПС);
- ООО «Тепловик+» (гидравлическая опрессовка системы теплоснабжения);

- ИП Борисова Ольга Викторовна (оформление сцены шариками);
- ИП Винник Алексей Николаевич, ИП Фёдоров Сергей Павлович (праздничный фейерверк);
- ИП Николаева Любовь Васильевна (пошив комплекта алых парусов);
- ИП Аникина Евгения Геннадьевна, ИП Логвиненко Андрей Анатольевич, ИП Оконечникова Светлана Викторовна (ткань, фурнитура);
- ИП Гомоюнов Андрей Вячеславович, ООО «Пегас» (баннеры);
- ОАО «Синяя птица» (отдых в оздоровительном комплексе);
- ООО ЦНО «ПЕРСПЕКТИВА» (оценка рыночной стоимости нежилых помещений);
- ООО РИА «Экспресс» (размещение информации);
- ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Саратовской области в Балаковском районе» (гигиеническая подготовка и аттестация сотрудников);
- ИП Зайцев Алексей Сергеевич (звуковая аппаратура);
- ИП Зайцева Е.А. (обувь);
- ООО «Группа Комплектации-Саратов» (задвижка, термометры);
- ООО «Ноби и К» (обслуживание и установка ПАК «Стрелец-Мониторинг»);
- ООО «Ин-Март», ИП Копналина Ирина Александровна, ИП Захаров Дмитрий Владимирович, ИП Котегова Тамара Васильевна, ООО «СПЕЦНАБСЕРВИС» (призы, грамоты, печатная продукция, бумага, канцтовары);
- ИП Паршиков Владимир Михайлович (электротовары);

В ходе выборочной проверки оформления договоров, заключенных с поставщиками на оказание работ, предоставления услуг, нарушений не установлено.

Учет товарно-материальных ценностей МАУДО ЦДО осуществляется на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.10 N 183-н, и оформляются товарно-сопроводительными документами поставщика (продавца), иными документами, подтверждающими получение материальных ценностей, на основании акта о приемке материалов. Списание товарно-материальных ценностей производится на основании актов о списании материальных запасов.

На проверку по движению товарно-материальных ценностей предоставлены документы:

- первичные документы по списанию основных средств, стоимостью свыше 3000,00 руб.;
- акты о списании материальных запасов;
- ведомости выдачи материалов на нужды учреждения;
- акт установки ТМЦ;
- акты расхода строительных материалов;
- накладные, товарные накладные, приходные ордера;
- счета на оплату, счета-фактуры;
- акты о списании мягкого и хозяйственного инвентаря;
- акты о списании объектов основных средств;
- оборотные сальдовые ведомости по счетам.

В ходе проверки документов по списанию материальных ценностей и актов выполненных работ, установлены **нарушения действующего законодательства в части оформления первичных бухгалтерских документов:**

- в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № МЗ_00002153 от 25 ноября 2014г. **отсутствует подпись завхоза** на получение процессора АМД в сумме 2628,00 руб.
- в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения без номера за май 2015г. в графе «Утверждаю» **отсутствует подпись директора Учреждения Ерыгиной О.Н.** на получение медицинской книжки в сумме 95,00 руб.;
- в товарной накладной № 15 от 04.02.2015г. на получение грамот от ИП Захаров Д.В. на сумму 4500,00 руб. **отсутствует дата** получения товара директором МАУДО ЦДО О.Н. Ерыгиной;
- в ведомости выдачи призов по итогам конкурса «Самый добрый детский фестиваль - 2015г.» **отсутствует дата** утверждения ведомости председателем комитета образования Калининой Т.П.;
- в акте о списании материальных запасов № 00000042 на сумму 128,00 руб. **отсутствует запись о заключении комиссии, дата** утверждения акта директором МАУДО ЦДО О.Н. Ерыгиной;
- в ведомости выдачи призов по итогам конкурса экологических проектов «ЭКО-Глас» **отсутствует**

подпись в получении призов:

- радиочасы VITEK на сумму 1637,95 руб. Коренного Марка Евгеньевича (МАОУ Гимназия № 2);
- палатка шестиместная на сумму 2107,06 руб. Шибяевой Валерии Валерьевны (МАОУ СОШ № 7).

7. Проверка правильности оформления инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей.

Недвижимое имущество, находящееся на балансе МАУДО ЦДО закреплено за правообладателем – на праве оперативного управления, является собственностью Балаковского муниципального района.

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 находятся 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 ценностей, осуществлялся в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов соответствуют данным главных книг.

Аналитический учет основных средств осуществлялся в инвентарных карточках учета основных средств (форма 05047031), аналитический учет материальных запасов – на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Инвентаризация в учреждении проводится один раз в год по состоянию на отчетную дату текущего года, в соответствии с утвержденным комитетом образования графиком, по приказу директора учреждения, результаты инвентаризации оформляется протоколом заседания инвентаризационной комиссии.

В 2014г. инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей в МАУДО ЦДО не проводилась. В связи со сменой материально-ответственных лиц и передачей основных средств и товарно-материальных ценностей от заместителя директора по АХР Казаковой И.А. завхозу Серовой Е.А. составлен акт о приеме-передаче основных средств № 1 от 24.11.2014г.

Во исполнение приказа Комитета образования Администрации Балаковского муниципального района Саратовской области № 1 от 12.01.15г. «О проведении инвентаризации в подведомственных учреждениях Комитета образования» и на основании приказа директора Учреждения № 95 от 16.10.2015г. «О проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей» с 16.10.2015г. по 16.10.2015г. По итогам проведения инвентаризации составлен протокол заседания инвентаризационной комиссии от 16.10.2015г.

По данным инвентаризации излишек и недостач не выявлено, инвентарные номера на основных средствах проставлены, договора с материально-ответственными лицами заключены, учет материальных ценностей ведется должным образом, товарно-материальные ценности хранятся в надлежащем порядке.

В ходе проведения выборочной проверки по вопросу сохранности основных средств и материальных ценностей в МАУДО ЦДО по состоянию на 20 мая 2016г. нарушений не установлено.

В проверяемом периоде МАУДО ЦДО, по согласованию с Председателем Комитета образования Т.П. Калининой, были заключены договора о взаимном сотрудничестве от 01.09.2015г.:

- 1) по реализации плана совместной работы на 2015-2016 учебный год с учреждениями:
 - МАОУ СОШ №№ 2, 3, 4, 5, 7, 11, 12, 13, 15, 16, 18, 19, 21, 22, 25, 26, 27, 28;
 - МАОУ ООШ №№ 6, 10;
 - МАОУ Гимназией № 1;
 - МАОУ Лицей № 1;
 - МАОУ СОШ села Новополеводино.
- 2) по организации занятий туризмом, танцами:

- объединения «Пешеходный туризм» при МАОУ СОШ № 13 в количестве 30 человек;
- ансамбля танца «Эдельвейс» при МАОУ СОШ № 19 в количестве 36 человек;
- ансамбля танца «Квартал Вдохновения» при МАОУ Гимназия № 2 в количестве 42 человека;
- ансамбля танца «Колибри» при МАОУ СОШ № 27 в количестве 80 человек;
- ансамбля танца «Гармония» при МАОУ СОШ № 28 в количестве 65 человек;
- ансамбля танца «Реверанс» при МАОУ СОШ № 28 в количестве 40 человек;
- ансамбля танца «Фантазия» при МАУК КО ГЦИ в количестве 75 человек;
- ансамбля танца «Квартал Вдохновения» при МАДОУ «Центр развития ребёнка» в количестве 40 человек.

Договора заключены в соответствии с учебным планом Учреждения, согласно утверждённому расписанию занятий творческих объединений, студий, ансамблей танцев.

8. Проверка состояния расчетов по взаимным обязательствам с предприятиями и организациями, дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016г.

Проверкой состояния расчетов по взаимным обязательствам с предприятиями и организациями за 2014-2015гг. установлено:

В проверяемом периоде заключение договоров проводилось в пределах лимитов бюджетных ассигнований. Расчеты с поставщиками и подрядчиками своевременно отражаются на соответствующих счетах расчетов. Сверки взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами проводятся регулярно. Необоснованных расчетов не установлено.

По состоянию на 01.01.2016г. кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования» г. Балаково Саратовской области за проверяемый период с 01.01.2014г. по 31.12.2015г. рекомендовать руководителю Учреждения:

1. Усилить контроль ответственных лиц за своевременным предоставлением и качественным оформлением первичных учетных документов, предоставляемых в МКУ ЦБ, в соответствии со статьей 9 «Первичные учетные документы» Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Заместитель начальника отдела правового обеспечения и ревизионной работы МКУ ЦБ

Бухгалтер-ревизор МКУ ЦБ

М.А. Парфенова

Г.И. Низовцева

Акт проверки от 31.05.2016г. на 7 листах получил:

Директор МАУДО ЦДО

О.Н. Ерыгина