

**Акт**  
**комплексной проверки в Муниципальном бюджетном образовательном**  
**учреждении дополнительного образования детей дом детского творчества**  
**станции Ярославской муниципального образования**  
**Мостовский район**

14 декабря 2018 года

пгт Мостовской

Ревизионной группой, образованной приказом финансового управления администрации муниципального образования Мостовский район от 23 ноября 2018 года № 62, удостоверение от 23 ноября 2018 года №8 в составе:

-руководитель ревизионной группы: начальник контрольно-ревизионного отдела Пипкин Александр Васильевич;

Члены ревизионной группы:

-ведущий специалист контрольно – ревизионного отдела Кильо Светлана Константиновна, в соответствии с Положением о контрольно-ревизионном отделе и на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Мостовский район от 23 ноября 2018 года № 62, проведена плановая комплексная проверка в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества» станции Ярославской муниципального образования Мостовский район за период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2017 года. Срок проведения проверки с 03 декабря 2018 года по 14 декабря 2018 года.

Сведения об объекте проверки:

а) полное наименование - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» станции Ярославской муниципального образования Мостовский район (в соответствующих падежах, согласно правилам русского языка);

б) сокращённое наименование учреждения (на русском языке) – МБУДО «Дом детского творчества» станции Ярославской

в)юридический адрес: 352580, Российская Федерация, Краснодарский край, Мостовский район, станица Ярославская, улица Комсомольская ,22;

г) фактический адрес: 352580, Российская Федерация, Краснодарский край, Мостовский район, станица Ярославская, улица Комсомольская ,22;

д) ИНН 2342013158, КПП 234201001, ОГРН 1022304342477;

е) учредитель: муниципальное образование Мостовский район. Функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» станции Ярославской муниципального образования Мостовский район осуществляет администрация муниципального образования Мостовский район.

В ходе поверки установлено следующее:

1.Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» станции Ярославской муниципального образования Мостовский район (далее – МБУДО ДДТ) переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом

детского творчества» станицы Ярославской муниципального образования Мостовский район на основании постановления администрации муниципального образования Мостовский район от 27 февраля 2015 года №349.

2. Функции и полномочия учредителя школы осуществляет администрация муниципального образования Мостовский район:

функции и полномочия учредителя, касающиеся реализации общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования, других образовательных программ организации образовательного процесса, осуществляются Районным управлением образования администрации муниципального образования Мостовский район (далее - РУО);

функции и полномочия учредителя, касающиеся распоряжения имуществом, осуществляются управлением имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования Мостовский район;

главным распорядителем бюджетных средств является Районное управление образованием администрации муниципального образования Мостовский район;

контроль за расходованием денежных средств осуществляется Районным управлением образования администрации муниципального образования Мостовский район, финансовым управлением администрации муниципального образования Мостовский район;

полномочиями по финансовому обеспечению наделено Районное управление образованием администрации муниципального образования Мостовский район.

3. МБУДО ДДТ осуществляет образовательную деятельность на основании Лицензии на осуществление образовательной деятельности, выданной Министерством образования и науки Краснодарского края от 31 июля 2015 года №06902 серия 23ЛО1 №0003737 (далее - Лицензия). В приложении №1 к Лицензии указаны адреса мест осуществления образовательной деятельности юридического лица, одним из которых является образовательной деятельности, на основании постановления администрации муниципального образования Мостовский район от 1 ноября 2011 года №4269 «О передаче в безвозмездное пользование нежилых помещений, находящихся в оперативном управлении общеобразовательных учреждений, Муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования детей дома детского творчества станицы Ярославской» переданы нежилые помещения от МБОУ СОШ №14 к МБУДО ДДТ, в котором установлено несоответствие указанного адреса места осуществления образовательной деятельности с указанным местом

осуществления образовательной деятельности в Лицензии: ст.Ярославская, ул.Школьная, 32.

4. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, осуществлялось в проверяемом периоде на основании Соглашения от 10 января 2017 года №1-3в, заключенного между районным управлением образования администрации муниципального образования Мостовский район и Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества» станицы Ярославской муниципального образования Мостовский район о предоставлении субсидии на финансовое обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), (далее - Соглашение №1-3в) на сумму 5 324 078,87 руб. (далее - Субсидия).

Сумма Субсидии определена на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

4.1. Для проверки соблюдения норм и требований Положения о формировании муниципального задания, условий использования Субсидии представлены первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.

При осуществлении выплат по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, включая административно – управленческий персонал. Работникам МБУДО ДДТ, замещающим должности младшего обслуживающего персонала (далее - МОП) установлены выплаты; 1) за работу, не входящую в круг обязанностей; 2) за интенсивность и высокие результаты.

Указанные выплаты установлены в соответствии с Положением об оплате труда работников МБОУ ДДТ, утвержденного приказом МБУДО ДДТ от 22 октября 2015 года №129 и Положением о порядке установления надбавок за сложность, напряженность, высокое качество работы, доплат за работу не входящую в круг основных обязанностей работников МБУДО ДДТ.

4.2. Выплата за работу не входящую в круг основных обязанностей по МОПу, согласно п.7.10 Положения о порядке установления надбавок, выплачивается за участие в мероприятиях, не отвечающих прямым должностным обязанностям (определенным должностной инструкцией) и требующих затрат личного времени (не рабочего времени).

Необходимые представления заместителя руководителя и руководителей соответствующих структурных подразделений МБОУ ДДТ для установления стимулирующих выплат отсутствуют, документы подтверждающие проведение мероприятий, не отвечающих прямым должностным обязанностям работников МБУДО ДДТ отсутствуют, что является нарушением п.3.5. Положения об оплате труда. Сумма нарушения 96 063,32 руб.

4.3. Согласно сведениям тарификационного списка работников структурного подразделения (Планетарий) МБУДО ДДТ, предусмотрен фонд оплаты труда по должности (далее - ФОТ): «Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования» в объеме 1 штатная единица.

В 2016 году плановый ФОТ (без учета начислений) составил 72 940,00 руб., в том числе:

- с 1 января по 1 сентября с заработной платой 46 264,80 руб. (5 783,10 руб. ежемесячно);

- с 1 сентября по 31 декабря с заработной платой 26 675,20 руб. (6 668,80 руб. ежемесячно).

В 2017 году запланированный ФОТ (без учета начислений) составил 97 400,00 руб., в том числе:

- с 1 января по 1 сентября с заработной платой 60 000,00 руб. (7 500,00 руб. ежемесячно);

- с 1 сентября по 31 декабря с заработной платой 37 400,00 руб. (9 350,00 руб. ежемесячно).

Всего плановый ФОТ (без учета начислений) в проверяемом периоде составил: 170 340,00 руб.

3.4.Пунктом 13 Порядка составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений муниципального образования Мостовский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Мостовский район от 27 апреля 2016 года №266 (далее - Порядок составления ПФХД), показатели по выплатам отражаются в разрезе источников финансового обеспечения по кодам бюджетной классификации операций сектора государственного управления. Плановые объемы выплат за счет субсидии на муниципальное задание обязательно должны строго соответствовать по объему и назначениям нормативным затратам.

4.5.В 2016 году обязанности по должности: «Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования» выполнялись в порядке совмещения заведующим хозяйством МБУДО ДДТ Шишкиным Александром Владимировичем сумма выплат из ФОТ, предусмотренного по этой должности составила 34 973,98 руб.

В 2017 году обязанности по должности: «Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования» исполнял заведующий хозяйством МБУДО ДДТ Шишкин Александр Владимирович, в порядке совмещения должностей с 11 сентября 2017 года (приказ МБУДО ДДТ от 11.09.2017г. №65). Обязанности по должности: «Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования» выполнялись дополнительно наряду работой, определенной трудовым договором с фиксированной оплатой 5 800 руб. за месяц, общая сумма выплат (без учета начислений) из ФОТ, предусмотренного по этой должности составила 21 542,86 руб.

В связи с невыполнением работ в полном объеме (1 штатная единица) по должности: «Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования», сумма излишне запланированного ФОТ (без учета начислений) составила 113 823,16 руб.

5. В соответствии с целями, определенными соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 18 февраля 2016 года №195

(далее - Соглашение №195), заключен договор от 20 января 2016 года №23О00180 на общую сумму 16 044,00 руб. (далее - Договор).

В ходе исполнения условий Договора, согласно акту выполненных работ от 30 декабря 2016 года №23О001801201 и счету на оплату от 30 декабря 2016 года №23О001801201 на сумму 1 146,00 руб., произведена оплата и средств субсидии, предоставленной в качестве финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на 2017 год (платежное поручение от 15 марта 2017 года №4436), что является нарушением п.2.3.1. Соглашения №195.

В соответствии с п.2.3.2. Соглашения №195, сумма 1 146,00 руб. подлежит возврату в доход бюджета муниципального образования Мостовский район, как расход части субсидии не соответствующий назначению субсидии.

6. При проверке годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год установлено, что согласно показателей «Отчета об обязательствах учреждения», форма по ОКУД 0503738 (субсидии на выполнение муниципального задания) принятые обязательства превышают утвержденный плановые назначения на 2017 год на общую сумму 14 925, 25 руб.

Отчет об обязательствах учреждения», форма по ОКУД 0503738 составлен на основе данных регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов.

Сумма превышения утвержденных плановых назначений по принятым денежным обязательствам являются расходы, связанные с выполнением муниципального задания, таким образом сумма принятых обязательств (заключенные контракты) превышает сумму субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

7. При проведении контрольных мероприятий, в рамках полномочий, определенных полномочиями части 8 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ от 05 апреля 2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено: в МБУДО ДДТ отсутствуют, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе к предельным ценам на них), и нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков, что является нарушением п.13 постановления администрации муниципального образования Мостовский район №1084 от 05.11.2015года «Об установлении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации муниципального образования Мостовский район, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения».

Выводы:

В ходе проверки установлены следующие несоответствия и нарушения:

1.Несоответствие указанного адреса места осуществления образовательной деятельности с указанным местом осуществления образовательной деятельности в Лицензии на осуществление образовательной деятельности, выданной Министерством образования и науки Краснодарского

края от 31 июля 2015 года №06902 серия  
ст.Ярославская, ул.Школьная, 32;

23ЛО1

№0003737:

## 2. Нарушение п.3.5. Положения об оплате труда.

Необходимые представления заместителя руководителя и руководителей соответствующих структурных подразделений МБОУ ДДТ для установления стимулирующих выплат отсутствуют, документы подтверждающие проведение мероприятий, не отвечающих прямым должностным обязанностям работников МБУДО ДДТ отсутствуют. Сумма нарушения 96 063,32 руб.;

3.Излишне запланированный ФОТ (без учета начислений) по должности: «Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования» в сумме 113 823,16 руб.

В связи с невыполнением работ в полном объеме (1 штатная единица) по должности: «Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования»;

## 4.Нарушение п.2.3.1. Соглашения №195.

Произведена оплата и средств субсидии, предоставленной в качестве финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на 2017 год (платежное поручение от 15 марта 2017 года №4436).

Сумма 1 146,00 руб. подлежит возврату в доход бюджета муниципального образования Мостовский район, как расход части субсидии не соответствующий назначению субсидии.

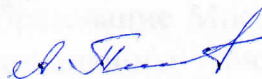
5.Сумма принятых обязательств (заключенные контракты) превышает сумму субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Превышение утвержденных плановых назначений по принятым денежным обязательствам составило 14 925, 25 руб.;

6.Нарушение п.13 постановления администрации муниципального образования Мостовский район №1084 от 05.11.2015года.

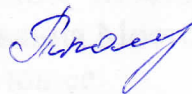
В МБУДО ДДТ отсутствуют, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе к предельным ценам на них), и нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков.

Начальник  
контрольно-ревизионного отдела  
финансового управления администрации  
муниципального образования  
Мостовский район



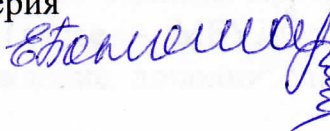
А.В. Пипкин

Директор  
МБУДО ДДТ ст. Ярославская



Е.М.Ткаченко

Руководитель  
МКУ «Централизованная бухгалтерия  
учреждений образования»



Е.Е.Пономарева