

**ФИНАНСОВОЕ
УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ
РОДИОНОВО-
НЕСВЕТАЙСКОГО РАЙОНА**

ул. Пушкинская, 34,
сл. Родионово-Несветайская,
Родионово-Несветайский р-н,
Ростовская обл., 346580
эл.адрес: raifo30@rodionov.donpac.ru
тел. (86340)31-1-17, факс (86340)30-8-30

08.12.2023 № 90

Директору
МБУ ДО Родионово-Несветайского
района «Дом детского творчества»

Крива Т.А.

Справка о завершении контрольных действий

Сектор внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления Администрации Родионово-Несветайского района уведомляет Вас, что контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, содержащих информацию о деятельности МБУ ДО «ДДТ» завершены.

Главный специалист сектора
внутреннего муниципального
финансового контроля



А.П. Рябухина

Акт камеральной проверки
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
Родионово-Несветайского района «Дом детского творчества»
(МБУ ДО «ДДТ»)

сл. Родионово-Несветайская

8 декабря 2023 года

Камеральная проверка проведена на основании приказа Финансового управления Администрации Родионово-Несветайского района «О проведении плановой проверки МБУ ДО Родионово-Несветайского района «Дом детского творчества» от 15.11.2023 № 92.2 ос и плана контрольных мероприятий Сектора финансового контроля Финансового управления Администрации Родионово-Несветайского района на 2023 год (утвержден 27.12.2022г.)

Тема камеральной проверки: Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджетов, их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверка достоверности отчета о выполнении муниципального задания. Проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: 2021 год, 2022 год, текущий период 2023 года.

Камеральная проверка проведена: главным специалистом сектора финансового контроля Финансового управления Администрации Родионово-Несветайского района Рябухиной А.П.

При проведении камеральной проверки проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля. Контрольные действия по фактическому изучению путем пересчета: проверка точности арифметических расчетов в первичных документах, бухгалтерских записях, выполнение самостоятельных расчетов на основании данных первичных документов.

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды его приостановления, составил 16 рабочих дней с 17 ноября 2023 года по 8 декабря 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Родионово-Несветайского района «Дом детского творчества»

Сокращенное наименование: МБУ ДО «ДДТ» .

ИНН 6130004350 ОГРН 1026101549462 КПП 613001001.

Код в соответствии с реестром участников бюджетного процесса: 603У3134.

Сведения об учредителях: Муниципальное образование «Родионово-Несветайский район». Администрация Родионово-Несветайского района, ИНН 6130002377, ОГРН 1026101550254. В рамках своей компетенции, установленной нормативным актом органа местного самоуправления муниципального образования «Родионово-Несветайский район», функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования Родионово-Несветайского района.

В проверяемом периоде МБУ ДО «ДДТ» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации Родионово-Несветайского района от 18.06.2021 № 643.

Предметом деятельности МБУ ДО «ДДТ» является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного бесплатного образования по дополнительным общеобразовательным программам.

Основными целями деятельности МБУ ДО «ДДТ» являются:

- формирование и развитие творческих способностей детей;
- удовлетворение индивидуальных потребностей учащихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном развитии и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патристического, военно-патриотического, трудового воспитания учащихся, профессиональной ориентации учащихся, создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда учащихся, социализация и адаптация учащихся к жизни в обществе, формирование общей культуры учащихся, а также организация их свободного времени.

МБУ ДО «ДДТ» является юридическим лицом, имеет на праве оперативного управления имущество, необходимое для осуществления образовательной деятельности, самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства, печать с полным наименованием на русском языке. МБУ ДО «ДДТ» вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

МБУ ДО «ДДТ» является некоммерческой организацией и не ставит основной целью деятельности извлечение прибыли. Учредитель формирует и

утверждает МБУ ДО «ДДТ» муниципальное задание в соответствии с предусмотренным в уставе предметом и видам реализуемых образовательных программ, осуществляет его финансовое обеспечение в соответствии с нормативными документами. МБУ ДО «ДДТ» вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к её основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Финансовое управление (МБУ ДО «ДДТ»)

ИНН 6130004350, КПП 613001001

БИК 016015102

ОТДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ БАНКА РОССИИ//УФК по
Ростовской области г. Ростов-на-Дону

Лицевой счет 20586У31340

Расчетный счет (номер казначейского счета) 03234643606480005800

Единый корреспондентский счет 40102810845370000050

ОКТМО 60648436

Должностные лица, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период: директор МБУ ДО «ДДТ» Крива Татьяна Александровна (весь период), в соответствии с договорами от 09.01.2020г. № 17, от 25/01.2021г. №17, от 17.01.2023 №17 «Оказания услуг по ведению бухгалтерского учета», бухгалтерскую отчетность подписывают директор МБУ ДО «ДДТ», директор МКУ «РКЦ» Курочкина Ольга Николаевна (до 25.07.2023г.), Чикирнеева Марина Александровна (с 26.07.2023г.) и главный бухгалтер МКУ «РКЦ» Борисенко Лидия Николаевна (весь период).

Настоящей камеральной проверкой установлено:

1. Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджетов, их отражение в бухгалтерском учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 11.01.2021г. № 32-мун, МБУ ДО «ДДТ» на 2021 год выделено субсидий на сумму 3 827 400,00 рублей, что соответствует данным, представленным в разделе III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» плана финансовой хозяйственной деятельности на 2021 год.

Дополнительными соглашениями от 10.03.2021 №1, от 22.04.2021 № 2, от 24.05.2021 № 3, 11.06.2021 № 4, 16.06.2021 № 5, 15.07.2021 № 6, 19.08.2021 № 7, 20.08.2021 № 8, 02.09.2021 №9, 14.10.2021 №10, от 25.10.2021 №11, от 26.10.2021 №12, от 26.11.2021 №13 к Соглашению от 11.01.2021г. № 32-мун о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) размер субсидии на 2021 год был изменен и составил 4 379 000,00 рублей, что соответствует данным, представленным в разделе III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» плана финансовой хозяйственной деятельности на 2021 год.

В соответствии с Приказом Министерства финансов от 31.08.2018 №186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Постановлением Администрации Родионово-Несветайского района «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Родионово-Несветайского района» от 31.12.2019 № 1321 (далее по тексту – Постановление Администрации района от 31.12.2019 № 1321), начальником Управления образования Родионово-Несветайского района 11.01.2021г., 15.06.2021г., 20.08.2021г., 17.09.2021г., 27.10.2021г. утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год

В Планах финансово-хозяйственной деятельности указаны:

- цели деятельности МБУ ДО «ДДТ»,
- виды деятельности МБУ ДО «ДДТ»,
- перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности.
- общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества на дату составления Планов финансово-хозяйственной деятельности.
- общая балансовая стоимость движимого имущества на дату составления Планов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества.
- показатели финансового состояния МБУ ДО «ДДТ» (данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Планов финансово-хозяйственной деятельности),
- плановые показатели по поступлениям и выплатам.

Проведена проверка соответствия показателей, указанных в планах финансово-хозяйственной деятельности, показателям Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), Главной книги, Соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Нарушений не выявлено.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы 0503737 (код вида 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)), по состоянию на 01.01.2022, утверждено плановых назначений на сумму 0 рублей, исполнено 0 рублей, не исполнено 0 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы 0503737 (код вида 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания), по состоянию на 01.01.2022 утверждено плановых назначений на сумму 4 879 000,00 рублей, исполнено 4 879 000,00 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы 0503737 (код вида 5 – субсидии на иные цели), по состоянию на 01.01.2022, утверждено плановых назначений на сумму 0,00 рублей, исполнено 0,00 рублей.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 11.01.2022г. № 32-муи, МБУ ДО «ДДТ» на 2022 год выделено субсидий на сумму 5 231 630,00 рублей, что соответствует данным, представленным в разделе III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» плана финансовой хозяйственной деятельности на 2022 год.

Дополнительными соглашениями от 16.03.2022 №1, от 25.03.2022 № 2, от 01.06.2022 № 3, 01.07.2022 № 4, 27.07.2022 № 5, 24.08.2022 № 6, 22.09.2022 № 7, 25.10.2022 № 8, 10.11.2022 №9, 19.12.2022 №10, от 25.10.2022 №11, от 21.11.2022 №12, от 19.12.2022 №13 к Соглашению от 11.01.2022г. № 32-муи о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) размер субсидии на 2022 год был изменен и составил 5 556 630,00,00 рублей, что соответствует данным, представленным в разделе III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» плана финансовой хозяйственной деятельности на 2022 год.

В соответствии с Приказом Министерства финансов от 31.08.2018 №186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». Постановлением Администрации Родионово-Несветайского района «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Родионово-Несветайского района» от 31.12.2019 № 1321 (далее по тексту – Постановление Администрации района от 31.12.2019 № 1321), начальником Управления образования Родионово-Несветайского района 12.01.2022г., 28.03.2022г., 29.07.2022г. утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы 0503737 (код вида 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)), по состоянию на 01.01.2023, утверждено плановых назначений на сумму 0 рублей, исполнено 0 рублей, не исполнено 0 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы 0503737 (код вида 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания), по состоянию на 01.01.2023, утверждено плановых назначений на сумму 5 556 930,00 рублей, исполнено 5 556 930,00 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы 0503737 (код вида 5 – субсидии на иные цели), по состоянию на 01.01.2023, утверждено плановых назначений на сумму 0,00 рублей.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 09.01.2023г № 32-мун, МБУ ДО «ДЦТ» на 2023 год выделено субсидий на сумму 5 958 200,00,00 рублей, что соответствует данным, представленным в разделе III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» плана финансовой хозяйственной деятельности на 2023 год.

Дополнительными соглашениями от 22.02.2023 № 1, от 31.03.2023 № 2, от 28.04.2023г. №3, от 31.05.2023 № 4, от 30.06.2023 №5, от 31.07.2023 №6, от 31.08.2023 №7, от 25.09.2023 №8, от 05.10.2023 №9, от 31.10.2023 №10 к Соглашению от 09.01.2023г. № 32-мун о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) размер субсидии на 2023 год не был изменен и по состоянию на 01.12.2023г. составил 5 958 200,00 рублей.

В 2023 году МБУ ДО «ДЦТ» выделено субсидий на иные цели на 01.12.2023г.:

- в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели (субсидии на расходы за счёт средств резервного фонда Правительства Ростовской области в рамках подпрограммы «Развитие общества и дополнительного образования» муниципальной программы Родиново-Несветайского района «Развитие образования», в соответствии с Распоряжением Правительства Ростовской области от 21.07.2023 №65 «О выделении средств») от 31.07.2023г. № 32/1-ИИ МБУ ДО «ДЦТ», на 2023 год выделено субсидий на сумму 100 000,00 рублей.

В соответствии с Приказом Министерства финансов от 31.08.2018 №186и «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Постановлением

Администрации Родионово-Несветайского района «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Родионово-Несветайского района» от 31.12.2019 № 1321 (далее по тексту – Постановление Администрации района от 31.12.2019 № 1321), начальником Управления образования Родионово-Несветайского района 10.01.2023г., 29.06.2023г., 02.08.2023г., 17.10.2023г. утверждая план финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год.

В соответствии с пунктом 15 Постановления Администрации Родионово-Несветайского района от 30.12.2016 № 1108, при предоставлении МБУ ДО «ДДТ» субсидий на иные цели сформированы и утверждены начальником управления образования, 10.01.2023г., 02.08.2023г., 17.10.2023г. «Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2023 год». Проведена проверка соответствия показателей, указанных в «Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2023 год», суммам выданных субсидий на иные цели согласно соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Нарушений не выявлено.

Проведена проверка соответствия показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения по состоянию на 01.01.2022г., на начало и конец 2022 года, и показателей Главной книги за 2022 год на начало и конец 2022 года. Отклонений не выявлено.

Анализ сопоставления показателей представлен в таблице:

Баланс за 2022 год (форма 0503730)			Главная книга за 2022 год			отклонение на начало года (гр.5 - гр.2)	отклонение на конец года (гр.6 - гр.3)
строка баланса	показатель итого на начало года	показатель итого на конец года	остаток, сумма остатков, номер счета	показатель на начало года	показатель итого на конец года		
1	2	3	4	5	6	7	8
010	628 165,69	668 455,69	010100000	628 165,69	668 465,69	0,00	0,00
020	628 165,69	668 455,69	010300000 - 011400000 - остатки по счетам "Амортизация основ ценного имущества"	628 165,69	668 465,69	0,00	0,00
021	628 165,69	668 465,69	010400000 - 011400000 - остатки по счетам "Амортизация основ ценного имущества"	628 165,69	668 465,69	0,00	0,00
070	0,00	0,00	010330000	0,00	0,00	0,00	0,00
080	219 291,71	233 472,17	010500000	219 291,71	233 472,17	0,00	0,00
200	0,00	5 000,00	020100000	0,00	5 000,00	0,00	0,00
201	0,00	5 000,00	020110000	0,00	5 000,00	0,00	0,00

250	6 764 000,00	4 208 600,00	020500000 020900000	6 764 000,00	4 208 600,00	0,00	0,00
260	0,00	0,00	020600000 Дт02080000 0 - Дт03030000 0	0,00	0,00	0,00	0,00
410	34 961,38	28 176,59	030200000 Кт02080000 0 - 030402000 030403000	34 961,38	28 176,59	0,00	0,00
420	0,00	0,00	Кт03030000 0	0,00	0,00	0,00	0,00
470	0,00	0,00	Кт02050000 0 - Кт02090000 0	0,00	0,00	0,00	0,00
570	-40 428,95	-146 762,02	040100000 - 040140000 - 040150000 - 040160000 040130000	-40 428,95	-146 762,02	0,00	0,00

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) составлен в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения (код вида - 2), субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида - 4), субсидии на иные цели (код вида - 5).

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) составлен в разрезе видов финансового обеспечения.

2. Проверка достоверности отчета о выполнении муниципального задания.

В соответствии с Постановлением Администрации Родионово-Несветайского района от 12.10.2015 № 932 начальником Управление образования Родионово-Несветайского района 13.01.2021г. утверждено муниципальное задание № 31 на 2021 год в следующем объеме:

По муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», всего обучающихся 256 (37 296 человеко-часов пребывания) за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и детей -- инвалидов, форма обучения – очная. 01.10.2021г. в муниципальное задание на 2021 были внесены изменения, количество обучающихся составило – 260 человек или 45 691 человеко-часов пребывания.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2021 год от 30.12.2021г. услуги по выполнению муниципального задания представлены в следующих объемах:

По муниципальной услуге «Реализация дополнительных

общеразвивающих программ», установлено муниципальным заданием всего 260 обучающихся (45 691 человеко-часов), фактически – 264 обучающихся (58 803 человеко-часов). Причина отклонения – зачисление вновь прибывших, рост посещаемости.

В соответствии с Постановлением Администрации Родионово-Несветайского района от 12.10.2015 № 932 начальником Управление образования Родионово-Несветайского района 10.01.2022г. утверждено муниципальное задание № 31 на 2022 год в следующем объеме:

По муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», всего обучающихся 261 (44 012,15 человеко-часов пребывания, исходя из стопроцентного посещения – 62 874,5 человеко-часов) за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и детей - инвалидов. форма обучения – очная (очная с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения).

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2022 год от 30.12.2022г. услуги по выполнению муниципального задания представлены в следующих объемах:

По муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», установлено муниципальным заданием всего 261 обучающийся (44 012,15 человеко-часов) фактически – 270 обучающихся (50 778 человеко-часов). Причина отклонения – зачисление вновь прибывших.

В соответствии с Постановлением Администрации Родионово-Несветайского района от 12.10.2015 № 932 начальником Управление образования Родионово-Несветайского района 09.01.2023г. утверждено муниципальное задание № 31 на 2023 год в следующем объеме:

По муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», всего 29 537 человеко-часов пребывания, исходя из стопроцентного посещения – 42 196 человеко-часов за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и детей - инвалидов, форма обучения – очная.

Согласно предварительному отчету о выполнении муниципального задания за 2023 год от 31.08.2023г. услуги по выполнению муниципального задания представлены в следующих объемах:

По муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», установлено муниципальным заданием всего 29 537 человеко-часов, фактически – 22 706 человеко-часов.

3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности

3.1 Учетная политика учреждения

В соответствии со статьей 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 6 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту – Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н), в проверяемом периоде Приказом по МБУ ДО «ДЛТ» от 07.04.2020 №21 утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, применяемая с 01.01.2020г. (далее по тексту – Учетная политика)

Учетная политика содержит следующие разделы:

I. Общие положения. Содержит перечень нормативных документов в соответствии с которыми ведется бухгалтерский учет, определены ответственные лица за организацию и ведение бухгалтерского учета.

II. Технология обработки учетной информации. Содержит требования к ведению бухгалтерского учета в электронном виде, к использованию телекоммуникационных каналов связи. Определен порядок использования электронных подписей, внесение исправлений в первичные учетные (сводные) документы при обнаружении в регистрах бухгалтерского учета ошибок.

III. План счетов. Определен порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

IV. Учет отдельных видов имущества и обязательств. Содержит особенности учета основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов по обязательствам, дебиторской задолженности материальной для взыскания, кредиторской задолженности, неустраиваемой кредиторами, финансового результата.

V. Инвентаризация имущества и обязательств. Определен порядок и график проведения инвентаризации.

VI. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота. Определены особенности составления первичных и сводных учетных документов, бухгалтерских регистров составленных в форме электронного документа, порядок использования самостоятельно разработанных форм документов. Особенности формулирования регистров бухгалтерского учета. Порядок хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

VII. Порядок признания и отражения в бухгалтерском учете и отчетности событий после отчетной даты.

VIII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля. Определен порядок проведения текущего и последующего финансового контроля.

IX. Бухгалтерская отчетность. Определен порядок предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетной политикой для целей налогообложения утвержден порядок ведения налогового учета, учета налога на прибыль, транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога, учета амортизируемого имущества, материалов, порядок определения доходов и расходов.

3.2. Соблюдение порядка ведения операций с безналичными денежными средствами и кассовых операций.

В проверяемом периоде учет кассовых операций и с безналичными денежными средствами в МБУ ДО «ДДТ» велся в соответствии с Инструкциями, утвержденными Приказом МинФина РФ от 01.12.2010 № 157н и Приказом МинФина РФ от 16.12.2010 № 174н, по унифицированным формам учетных документов.

Выборочной проверкой порядка ведения операций с безналичными денежными средствами за 2021 год, 2022 год, 2023 год выявлено следующее.

Для совершения банковских операций в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области МБУ ДО «ДДТ» открыт лицевой счет 20586У31340.

Банковские операции совершаемые МБУ ДО «ДДТ», отражены в ежедневных выписках из лицевого счета бюджетного учреждения, ежемесячных отчетах о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения, предоставляемых Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

Источники по мере их проведения отражались в журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 на основании документов, приложенных к выпискам из лицевого счета бюджетного учреждения 20586У31340.

Выборочной проверкой тождественности сумм оборотов в Журналах операций № 2 с безналичными денежными средствами записям в Главной книге и выписками из лицевых счетов МБУ ДО «ДДТ» расхождений не установлено.

Показатели по расходам в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, формы 0503737, по состоянию на 01.01.2023 соответствуют данным отчетов о состоянии лицевых счетов бюджетного (автономного) учреждения № 20586У31340, а также данным, отраженным в Главной книге за декабрь 2022 года.

Проведена проверка соблюдения МБУ ДО «ДДТ» порядка ведения кассовых операций установлено следующее.

В проверяемом периоде ведение кассовых операций осуществлялось в соответствии с Указаниями Центрального банка Российской Федерации «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У (далее по тексту – Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У).

В соответствии с Приказом Федерального казначейства «Об утверждении правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)» от 30.06.2014г. № 10н, для получения наличных денег со счета, открытого в УФК по Ростовской области, а также перечислению на счет, использовалась расчетная (дебетовая) банковская карта (далее по тексту – карта).

Обязанности по ведению кассовых операций возложены на ведущего бухгалтера МКУ РКЦ Кузнецову О.А., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

За проверяемый период через кассу МБУ ДО «ДДТ» проводились в основном операции по приему денежной наличности: получение наличных денег со счета, открытого в органе федерального казначейства, по выдаче денежной наличности: выдача денег в подотчет на хозяйственные нужды учреждения, командировочные расходы.

Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002, в день совершения операции.

Все приходные и расходные кассовые ордера, в день совершения операции, регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма по ОКУД 0310003). Ежедневно по мере совершения кассовых операций, в конце рабочего дня составляется кассовая книга (форма по ОКУД 0504514). По окончании месяца все записи внесены в Журнал операций № 1 по счету «Касса» (форма по ОКУД 0504071). Выборочной проверкой тождественности сумм оборотов в Журналах операций № 1 по счету «Касса» записям в Главной книге расходований не установлена.

3.3. Соблюдение ведения расчетов с подотчетными лицами.

Своевременность представления авансовых счетов, соблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса. Обоснованность произведенных хозяйственных и командировочных расчетов.

В проверяемом периоде аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся МБУ ДО «ДДТ» в Журнале № 3 расчетов с подотчетными лицами на синтетическом счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе классификации операций сектора государственного

управления на счетах бюджетного учета, предусмотренных инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н. Авансовые отчеты оформлялись с использованием формы по ОКУД 0504505.

По данным Главной книги и показателям, отраженным в форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», задолженность по расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 01.01.2021г., на 01.01.2022г. и на 01.01.2023г. отсутствовала.

Учет расчетов с подотчетными лицами определен Учетной политикой МБУ ДО «ДДТ».

Принятые к учету суммы по авансовым отчетам подтверждены первичными документами. Проверкой соответствия отражения фактов хозяйственной жизни в авансовых отчетах первичным учетным документам нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде порядок и условия командирования штатных сотрудников МБУ ДО «ДДТ» регулировался Постановлением Правительства Российской Федерации «Об особенностях направления работников в служебные командировки» от 13.10.2008 № 749, Постановлением Правительства Российской Федерации «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации» от 02.10.2002 № 729, Учетной политикой. Выборочно проведена проверка оформления авансовых отчетов при направлении работников в служебные командировки, выплат, связанных с командировками. Нарушений не выявлено.

3.4. Проверка исполнения договорных обязательств по заключенным контрактам (договорам) с поставщиками (подрядчиками) на предмет соблюдения объемов, стоимости, ассортимента товаров, работ, услуг, сроков поставки, выполнения работ и услуг, условий оплаты. Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами, достоверность дебиторской и кредиторской задолженности.

Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в Журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Выборочная проверка показала, что в проверяемом периоде расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись на основании заключенных контрактов, договоров, выставленных счетов, счетов-фактур, актов выполненных работ, товарных накладных.

По состоянию на 01.01.2021г., 01.01.2022г., 01.01.2023г. дебиторская задолженность отсутствовала.

По состоянию на 01.01.2021г. кредиторская задолженность составила 28 792,31 рублей. В соответствии с Журналом операций №4 задолженность урегулирована в срок до 15.02.2021г. в том числе:

- 2 317,60 руб. по муниципальному контракту, заключенному с ПАО

«Ростелеком» об оказании услуг связи, задолженность урегулирована 28.01.2021г.;

- 17 172,51 руб. по договору, заключенному с Департаментом по предупреждению и ликвидации ЧС Ростовской области, задолженность урегулирована 15.02.2021г.,

- 5 509,00 руб. по договору, заключенному с Центром гигиены и эпидемиологии в Ростовской области на оказание услуг по заключительной дезинфекции, задолженность урегулирована 28.01.2021г.;

- 3 793,20 руб. по муниципальному контракту, заключенному с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг по обслуживанию системы «Электронная школа», задолженность урегулирована 28.01.2021г..

По состоянию на 01.01.2022г. кредиторская задолженность, в сравнении с кредиторской задолженностью по состоянию на 01.01.2021, увеличилась на 20% и составила 34 961,50 рублей. В соответствии с Журналом операций №4 задолженность урегулирована в срок до 25.01.2022г.

По состоянию на 01.01.2023г. кредиторская задолженность, в сравнении с кредиторской задолженностью по состоянию на 01.01.2022, уменьшилась на 17% и составила 28 176,59 руб. В соответствии с Журналом операций №4 задолженность урегулирована в срок до 28.02.2023г.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности в форме бюджетной отчетности получателя бюджетных средств – МБУ ДО «ДДТ» 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по состоянию на 01.01.2023 на начало и конец 2022 года соответствуют аналогичным данным проверяемого периода Главных книг.

Выборочной проверкой исполнения договорных обязательств по заключенным МБУ ДО «ДДТ» контрактам (договорам) с поставщиками (подрядчиками) на предмет соблюдения объемов, стоимости, ассортимента товаров, работ и услуг, сроков поставки, выполнения работ и услуг, нарушений не установлено.

3.5. Расходование средств на оплату труда. Структура штатное расписание, установление надбавок и иных доплат, их соответствие действующим нормативным актам, регламентирующим оплату труда.

Расходование средств на оплату труда производилось в соответствии коллективным договором МБУ ДО «ДДТ», утвержденным директором МБУ ДО «ДДТ» приказом №14 от 28.01.2022г. и согласован председателем профсоюзного комитета МБУ ДО «ДДТ» 28.01.2022г. (далее по тексту – Коллективный договор).

Штатное расписание утверждено Приказами по МБУ ДО «ДДТ».

Проведена проверка должностных окладов, ставок заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера установленным в штатных расписаниях с 01.01.2021г. и с 01.10.2023г. в соответствии с

Постановлением Администрации района от 27.10.2016 № 845 (с учетом изменений и дополнений), а также в соответствии с Приложением к коллективному договору «Положение по оплате труда работников МБУ ДО «ДДТ»» (далее по тексту – Положение по оплате труда).

Проведена проверка количества штатных единиц, установленных в соответствии с Постановлением Администрации Родионово-Несветайского района «Об утверждении Методики определения штатной численности работников муниципальных образовательных учреждений Родионово-Несветайского района» от 07.12.2015 № 1132 с изменениями и дополнениями. Нарушений не выявлено.

Результаты проверки штатных расписаний с 01.01.2021г. и с 01.10.2023г. представлены в таблице:

Должность	на 01.01.2021		на 01.10.2023		+ увеличение / - уменьшение		Штатная численность в соответствии с Постановлением Администрации района от 07.12.2015 № 1132	+ превышение/ - превышен, по сравнению с 01.01.2021
	кол-во шт. ед.	месячный фонд оплаты труда	кол-во шт. ед.	месячный фонд оплаты труда	кол-во шт. ед. (гр.4- гр.2)	месячный фонд оплаты труда (гр.5- гр.3)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Административно-управленческий персонал								
Директор	1,00	22 628,45	1,00	36 042,00	0,00	13 413,55	1,00	0,00
Зам. директора по ВР	1,00	20 355,45	1,00	30 276,40	0,00	9 910,95	1,00	0,00
Делопродюсер	0,5	8 396,00	0,5	8 121,00	0,00	1 725,00	0,5	0,00
ИТОГО:	2,5	50 380,00	2,5	74 439,40	0,00	25 049,5	5,25	0,00
Педагогический персонал								
Учитель-логопед	2	39 978,68	2	61 760,09	0,00	21 781,51	2	0,00
Педагог-психолог	1	25 053,72	1	21 711,55	0,00	-3 344,17	1	0,00
Методист	1	22 132,95	1	25 459,74	0,00	3 326,79	1	0,00
Педагог дополнительного образования	4,5	136 440,06	4,5	165 778,80	0,00	29 338,74	4,5	0,00
ИТОГО:	8,5	228 906,40	8,5	284 687,19	0,00	55 780,79	8,5	0,00
Обслуживающий персонал								
Уборщик сл. помещений	0,5	6 396,00	0,5	8 121,00	0,00	1 725,00	0,5	0,00
Рабочий по обслуживанию здания	0,5	6 396,00	0,5	8 121,00	0,00	1 725,00	0,5	0,00
ИТОГО:	1	12 792,00	1	16 242,00	0,00	3 450,00	1	0,00
ВСЕГО:	12,00	291 088,30	12,00	375 368,59	0,00	84 280,29	12,00	0,00

Исходя из данных представленных в таблице выше, по состоянию на 01.01.2021 года утверждено 12,00 штатных единиц, ежемесячный фонд оплаты труда составил 291 088,30 рублей. По состоянию на 01.10.2023 года в целом по учреждению, количество штатных единиц не изменилось. В связи с повышением должностных окладов, ежемесячный фонд оплаты труда увеличился на 29% и составил 375 368,59 рублей.

Выборочно проведена проверка начисления заработной платы. Начисление заработной платы производилось в соответствии с утвержденным штатным расписанием, приказами МБУ ДО «ДДТ», на

основании табелей учета использования рабочего времени за фактически отработанное время.

Учет расчетов по оплате труда в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Приказом МинФин РФ от 01.12.2010 № 157н, в Журнале операции № 6 расчетов по оплате труда с использованием расчетной ведомости.

Для регистрации справочных сведений о заработной плате по каждому работнику, в 2021, 2022 году, применялась форма первичных учетных документов «Карточка-справка» формы 0504417. Нарушений не выявлено.

Выплата начисленных сумм, в проверяемом периоде, производилась путем перечисления на банковские счета работников. Выборочной проверкой соответствия сумм, причитающихся к выплате по платежным ведомостям, расчетным ведомостям, суммам фактически перечисленных на счета сотрудников МБУ ДО «ДДТ», расхождений не установлено.

3.6. Проверка законности и эффективности использования государственного имущества, соблюдение порядка учета поступления и списания нефинансовых активов. Результаты проведения инвентаризации и их отражение в учете.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журнале № 7.

К проверке представлены оборотные ведомости по основным средствам и материальным запасам, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, акты о приеме-передаче объектов основных средств, акты о списании объектов основных средств и материальных запасов.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования основных средств и материальных запасов, правильности и обоснования списания материальных запасов и основных средств выявлено следующее.

В целях совершенствования организации работы по определению непригодности основных средств к дальнейшей эксплуатации, невозможности или неэффективности производства и их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание основных средств, материальных запасов с баланса МБУ ДО «ДДТ» и проведения инвентаризации в соответствии с Учетной политикой были созданы соответствующие комиссии.

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств и материальных запасов, а также достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде МБУ ДО «ДДТ» перед составлением годовой отчетности проводилась инвентаризация основных средств. Результаты инвентаризаций оформлены в инвентаризационных описях, согласно которым недостач и излишков не установлено.

Выборочной проверкой тождественности сумм оборотов в Журналах

операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов записям в Главной книге расхождений не установлено.

Балансовая стоимость основных средств, отраженная в оборотных ведомостях по нефинансовым активам по счетам соответствующих счетов аналитического учета счета 110100000 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022 соответствует данным Главной книги и данным бюджетной отчетности в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Начисленная амортизация на основные средства, отраженная в регистрах бухгалтерского учета (ведомость начисленной амортизации на 01.01.2021 и на 01.01.2022), соответствует данным Главной книги и данным бюджетной отчетности в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Стоимость материальных запасов, отраженная в оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 110500000 «Материальные запасы» по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 соответствует данным Главной книги и данным бюджетной отчетности в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе проверки нарушений не выявлено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Главный специалист
сектора финансового контроля
Администрации района.

А.И. Рябухина

Копию акта получил:
Директор МБУ ДО «ДДТ»

Т.А. Крива

«08» 12 2023 года