



**Контрольно-ревизионная комиссия Рассказовского района
Тамбовской области**

АКТ

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования средств,
направленных из бюджета Рассказовского района муниципальному
бюджетному учреждению дополнительного образования «Дом детского
творчества Рассказовского района» в 2021 году и 3 месяца 2022 года**

г. Рассказово

31 мая 2022 года

Основание для проведения контрольного мероприятия:

п. 3.3.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии
Рассказовского района Тамбовской области (далее - Контрольно-ревизионная
комиссия) на 2022 год, приказ от 04.05.2022 № 30-ОД.

Цели контрольного мероприятия:

оценка эффективности, результативности, правомерности (законности)
и целевого характера использования бюджетных средств, направленных из
бюджета Рассказовского района на финансовое обеспечение муниципального
задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели;

оценка соблюдения положений бюджетного законодательства при
осуществлении деятельности муниципальным бюджетным учреждением
дополнительного образования «Дом детского творчества Рассказовского
района» в 2021 году и 3 месяца 2022 года;

Предмет контрольного мероприятия:

нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие
выделение и использование средств бюджета Рассказовского района.

Вопросы контрольного мероприятия

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения.
2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.
3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и проверка целевого использования средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели.
4. Проверка иной приносящей доход деятельности.
5. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности.

6. Дополнительные вопросы, которые могут быть затронуты в ходе проведения контрольного мероприятия.

Объект контрольного мероприятия: МБУ ДОД «Дом детского творчества Рассказовского района».

Проверяемый период - 2021 год и 3 месяцев 2022 года.

Метод проверки: выборочный.

Место нахождения объекта: Тамбовская обл., Рассказовский район, с. Платоновка, ул. 8 Марта, д.35.

Срок проведения проверки: с 5 мая по 7 июня 2022 года.

Руководитель контрольного мероприятия - председатель Контрольно-ревизионной комиссии Усова Н.И., **ответственный исполнитель** – главный инспектор Контрольно-ревизионной комиссии Н. И. Панферова.

Общие сведения об организации

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Дом детского творчества Рассказовского района» является некоммерческой организацией, созданной с целью создания условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение дополнительного образования (далее – Учреждение).

Полное наименование образовательной организации: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества Рассказовского района».

Сокращенное наименование образовательной организации: МБУ ДО «Дом детского творчества Рассказовского района».

Организационно-правовая форма: муниципальное бюджетное учреждение.

Тип учреждения: бюджетное.

По типу реализуемых основных образовательных программ Учреждение является образовательным учреждением дополнительного образования.

Учредителем Учреждения и собственником имущества является муниципальное образование «Рассказовский район Тамбовской области».

Полномочия и функции Учредителя и собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, от имени муниципального образования Рассказовский район осуществляет администрация Рассказовского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в отделе № 17 УФК по Тамбовской области, печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием.

Учреждение вправе заключать от своего имени договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

Источниками формирования имущества Учреждения, в том числе финансовых средств, являются: имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления; бюджетные средства, выделяемые из бюджета Рассказовского района на приобретение имущества; субсидии из бюджета

Рассказовского района, предоставляемые в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации; средства, полученные от оказания платных услуг и иной, приносящей доход, деятельности; добровольные пожертвования, целевые взносы юридических и физических лиц и иные, не противоречащие законодательству, источники в соответствии с законодательством.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Тамбовской области, нормативными и ненормативными правовыми актами органов местного самоуправления Рассказовского района.

Основные виды деятельности Учреждения:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей и взрослых;
- предоставление гарантированных государством услуг по отдыху и оздоровлению детей;
- научно-методическое, методическое, ресурсное обеспечение образовательной деятельности;
- организация и проведение общественно-значимых мероприятий с детьми, работниками образовательных организаций.

Право на ведение образовательной деятельности подтверждено лицензией Управления образования и науки Тамбовской области (от 30.07.2015 г. № 2388).

Согласно Уставу Учреждение имеет право оказывать платные образовательные услуги.

Учреждение поставлено на налоговый учёт в Межрайонной инспекции МНС России № 3 по Тамбовской области 23.01.2001 года, свидетельство серии 68 № 001625148. ИНН/КПП 6815004311/681501001. Как юридическое лицо МБОУ ДО «Дом детского творчества Рассказовского района» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026801115527.

В соответствии с основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

Непосредственное управление Учреждением осуществляет директор. Директор действует на основе единоначалия, решает все вопросы деятельности Учреждения, не входящие в компетенцию органов его самоуправления, Учредителя и управления образования области. Директор назначается учредителем, на срок определяемый соглашением сторон, не менее 1 года и не более 5 лет.

Имеет коды, присвоенные Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Тамбовской области:

ОКПО – 32380441, ОКТМО – 68628450101, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75403, ОКВЭД – 85.41.

Сведения об Учреждении размещены на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона № 7 от 03.03.2006 «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон № 7 от 03.03.2006) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано. По Уставу (п. 2.3) МБУ ДО «Дом детского творчества Рассказовского района» реализует дополнительные общеразвивающие программы для детей и взрослых.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

Постановлением администрации Рассказовского района от 31.12.2015 № 1183 утверждён Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, далее Порядок формирования муниципального задания.

Анализ муниципальных заданий на их соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядку формирования муниципального задания и иным нормативно-правовым актам установил:

муниципальные задания сформированы по форме, которая соответствует форме, утвержденной постановлением администрации Рассказовского района от 31.12.2015 № 1183.

Согласно п.4 Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание утверждается не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня утверждения бюджета Рассказовского района.

Муниципальное задание на 2021 год утверждено постановлением администрации района от 30.12.2020 № 853, то есть своевременно.

На 2022 год муниципальное задание утверждено 27.12.2021 постановлением № 950.

Согласно п. 6 Порядка формирования муниципального задания, муниципальные задания на 2021 и 2022 годы размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по

размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) и на официальном сайте Рассказовского района.

Наименование муниципальной услуги, обозначенное в разделе I муниципального задания «реализация дополнительных общеразвивающих программ», в полной мере соответствует основному виду деятельности по Уставу.

В соответствии с пунктом 36 Порядка формирования муниципального задания предоставление районному муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (далее - соглашение), заключенное им с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Размер субсидии и сроки ее предоставления определяются графиком перечисления субсидий (пункт 37 Порядка).

Финансовое обеспечение муниципального задания в 2021 и 2022 годах осуществлялось в соответствии с заключенными соглашениями.

В 2021 году Учреждению из бюджета Рассказовского района предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по соглашению от 30.12.2020 года в сумме 1 633,0 тыс. рублей; субсидия на иные цели по соглашению от 11.01.21 года в сумме 1177,0 тыс. рублей.

В течение финансового года заключено 6 дополнительных соглашений об изменении размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Окончательно размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год увеличился на 2 551,2 тыс. рублей и составил 4 184,2 тыс. рублей. Исполнено в 2021 году субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4 184,2 тыс. руб.

В течение финансового года заключено 4 дополнительных соглашения об изменении размера субсидии на иные цели. Окончательно размер субсидии на иные цели на 2021 год увеличился на 6,7 тыс. рублей и составил 1183,7 тыс. рублей. Исполнено в 2021 году субсидии на иные цели в сумме 1183,7 тыс. руб.

В 2022 году Учреждению из бюджета Рассказовского района предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по соглашению от 27.12.2021 в сумме 1633,0 тыс. рублей; субсидии на иные цели по соглашению от 10.01.22 г. 1187,0 тыс. рублей.

За 3 месяца 2022 года исполнено субсидии на выполнение муниципального задания - 1001,7 тыс. рублей; субсидии на иные цели - 307,3 тыс. рублей.

В соответствии с п. 39 Порядка формирования муниципального задания, районные бюджетные учреждения представляют ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, до 01 февраля текущего финансового года - за отчетный финансовый год органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, главным распорядителям средств районного бюджета отчет о выполнении муниципального задания, по форме согласно приложению № 2 к указанному Порядку, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Согласно данных отчёта о выполнении муниципального задания за 2021 год, фактические показатели объёма муниципальной услуги выполнены с допустимым отклонением: число обучающихся (240) и число человеко-часов пребывания (32704) соответствуют утверждённому в муниципальном задании.

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги за 2021 год также выполнены:

доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении составила 100,0%;

доля детей, ставших победителями и призёрами всероссийских и международных мероприятий при утверждённом показателе 2,0%, составила 6,0%;

доля родителей (законных представителей), удовлетворённых условиями и качеством предоставляемой услуги составила 98,0% при утверждённом показателе 97,0%.

Ежеквартальные отчёты о выполнении муниципального задания за 2021 год размещены на официальном сайте Учреждения в сети Интернет своевременно.

Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год и за 3 месяца 2022 года

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее Порядок) утверждается органами местного самоуправления.

Указанный Порядок был утвержден постановлением администрации Рассказовского района от 05.02.2021 № 56.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 и 2022 годы утвержден директором Учреждения в соответствии с указанным Порядком.

Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год учреждения формируется за счет субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, получателем которых оно является, а также поступлений от оказания услуг на платной основе и от приносящей доход деятельности.

Доходы согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год первоначально были утверждены в объеме 2 830,0 тыс. рублей, из них субсидии на выполнение муниципального задания – 1633,0 тыс. руб., целевые субсидии – 1177,0 тыс. руб., доходы от оказания платных услуг – 20,0 тыс. рублей. Остаток средств на начало 2021 года составлял 34,9 тыс. руб.

В течение 2021 года плановые назначения уточнялись и составили на 31.12.2021 – 5 368,1 тыс. рублей, что составляет 188,3 % от первоначально утвержденных, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 4184,2 тыс. руб., доходы от оказания платных услуг – 0,15 тыс. руб., целевые субсидии – 1183,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес среди доходов занимала субсидия на выполнение муниципального задания – 77,9 %, субсидии на иные цели – 22,1%

и собственные доходы – 0,002 %. Исполнение Плана в части доходов в 2021 году составило 5368,1 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых показателей.

Таблица 1

Структура и исполнение доходов Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год

Наименование показателя	Утверждено первоначально по плановым назначениям, тыс. рублей	Уточненные плановые назначения, тыс. рублей	Удельный вес, %	Исполнено плановых назначений, тыс. рублей	% исполнения плана
Доходы - всего	2 830,0	5368,1	100,0	5368,1	100,0
Субсидии на выполнение муниципального задания	1633,0	4184,2	77,9	4184,2	100,0
Субсидии на иные цели	1177,0	1183,7	22,1	1183,7	100,0
Собственные доходы	20,0	0,15	0,002	0,15	100,0

Расходы согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год первоначально были утверждены в объеме 2 864,9 тыс. рублей. В течение 2021 года плановые назначения уточнялись и составили 5 359,5 тыс. рублей, что составляет 187,1 % от первоначально утвержденных.

Исполнено расходов в 2021 году по всем видам финансового обеспечения в сумме 5359,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 95,8 %.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год доходы первоначально были утверждены в сумме 2 835,0 тыс. рублей, расходы в сумме 2878,6 тыс. рублей с учётом остатка средств на начало 2022 года в сумме 43,6 тыс. рублей.

Согласно данных Отчёта об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 01.04.2022 года поступило доходов всего в сумме 1314,0 тыс. руб., что составило 46,3 % к утверждённым плановым назначениям. Исполнено расходов в сумме 1298,4 тыс. руб., или 45,1 % к утверждённым плановым назначениям.

Проверка доходов от оказания платных дополнительных услуг

Согласно Уставу Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, для

граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

В Учреждении действует Положение о порядке предоставления дополнительных платных образовательных услуг Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества Рассказовского района», утвержденное приказом руководителя от 24.01.20 г. № 3-о.

Согласно пункту 2.1 Положения к дополнительным платным образовательным услугам относятся образовательные услуги, указанные в Уставе МБУ ДО «Дом детского творчества Рассказовского района»:

- дополнительное образование детей, взрослых сверх часов и сверх программы по общеобразовательной программе, предусмотренной учебным планом;
- создание различных секций, групп по укреплению здоровья;
- организация фестивалей, конкурсов, концертов и иных форм публичного показа результатов творческой деятельности;
- компьютерный набор текста;
- копирование документов, в том числе видеозаписей;
- деятельность по организации отдыха и развлечений, не включённая в другие группировки;
- прокат инвентаря и оборудования для проведения досуга и отдыха;
- организация и проведение обучающих мастер-классов различной направленности.

Перечень платных услуг, оказываемых Учреждением, размещен на сайте Учреждения. Согласно Перечню, в Учреждении оказываются следующие платные услуги: мастер-класс «Швейное дело», мастер-класс «Фотодело», мастер-класс «Арт-терапия».

Постановлением администрации района от 28.09.2021 № 703 утверждён размер платы (цены) на платные услуги, оказываемые Учреждением.

Расчет родительской платы в разрезе групп и учеников осуществляется по Табелям учета посещаемости детей. При выборочной проверке соответствия дней посещения, указанных в Табелях посещаемости и ведомостях по расчетам, расхождений не установлено.

Общая сумма поступивших средств от оказания платных услуг в 2021 году составила 150 рублей; за 3 месяца 2022 года – 5000 рублей. Первоначально в 2021 году было запланировано доходов от оказания платных услуг – 20 000 рублей, в 2022 году – 15 000 рублей. *Большая разница между первоначально утверждённой и окончательной суммой собственных доходов в 2021 году указывает на некорректное планирование деятельности.*

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Дома детского творчества.

Дом детского творчества ведет учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

Основная сумма доходов от оказания платных услуг израсходована на оплату труда и отчисления.

Аналитический учет начисленной и поступившей родительской платы за оказание дополнительных платных образовательных услуг, ведется по счету

220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» в Журнале операций №5.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности

Бухгалтерский учёт в Учреждении ведётся МКУ «Централизованная бухгалтерия Рассказовского района».

В проверенном периоде правом первой подписи обладала директор МБУ ДО «Дом детского творчества Рассказовского района» Ильичева И.А.

Правом второй подписи обладала: главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Рассказовского района» Тимонина А.В.

К проверке представлена Учётная политика, утверждённая приказом руководителя Учреждения от 29.12.2017 г. № 46.

Порядок проведения инвентаризации определён учетной политикой. Приказом руководителя Учреждения № 33-О от 28.10.2021 г. сформирована инвентаризационная комиссия.

В учетной политике определены основные элементы системы документооборота.

Согласно п. 14 Федерального стандарта " бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом МФ РФ от 31 декабря 2016 г. N 256н в случае, если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством РФ другому учреждению (централизованной бухгалтерии), совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета, в отношении которых централизованная бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского учета, составляет единую учетную политику при централизации учета. Следовательно, в централизованной бухгалтерии должна быть разработана единая учетная политика, обязательная к применению в отношении всех обслуживаемых этой бухгалтерией органов власти и учреждений (казенных, бюджетных и автономных).

Технология обработки учетной информации определена с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия».

Годовая отчетность Учреждения за 2021 год составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н (с изменениями).

Все цифры отчетов соответствуют данным лицевого счета ОФК и бухгалтерскому учету в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отраженным в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций.

Отчетность в финансовый отдел представлялась по установленным формам и в установленные сроки.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена.

Расчёты с подотчётными лицами

Проверка расчётов с подотчётными лицами проведена за весь период (с 01.01.2021 по 31.03.2022). Перечень подотчетных лиц определен приказом руководителя Учреждения № 1-к от 10.01.2021 г.

Порядок оформления расчётов с подотчётными лицами определён Учетной политикой.

Для учета расчетов с подотчетными лицами предназначен счет 20800 «Расчеты с подотчетными лицами».

Расчёты по предъявленным расходам сотрудниками Учреждения ведутся в Журнале операций расчётов с подотчётными лицами №3.

Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не установлено.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц ведется в программе «1С – Бухгалтерия».

По данным Журнала операций расчётов с подотчётными лицами №3 на 01.01.2021 г., 01.01.2022 и 01.04.2022 по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Фактические расходы по авансовым отчетам подтверждены оправдательными документами.

Расхождений между данными бухгалтерского учета и данными, отраженными в годовой отчетности нет.

В неисполнение требований приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н (с изменениями) в отдельных Авансовых отчётах (ф. 0504505) в графе 4 (кому, за что и по какому документу уплачено) указаны наименование приобретённых товарно-материальных ценностей, ФИО сотрудника, подавшего авансовый отчет.

Следует указывать наименование поставщика, товара и документа. Документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. Авансовые отчеты не содержат даты их утверждения руководителем и номера отчета.

Проверка использования средств на выплату заработной платы. Правильность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате, определения среднего заработка для расчета отпускных и в других случаях

Система оплаты труда в Учреждении установлена в соответствии с постановлением администрации Рассказовского района от 12.09.2016 № 621 «Об утверждении примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Рассказовского района» (в редакции постановлений от 10.06.2019 № 311, 09.09.2019 № 643, 19.01.2021 № 17).

В целях урегулирования вопросов оплаты труда в Учреждении приказом директора от 01.09.2021 г. № 23/1-к, по согласованию с председателем первичной профсоюзной организации утверждено Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества Рассказовского района» (далее - Положение об оплате труда).

По состоянию на 01.01.2021 г. и на 01.01.2022 г. штатная численность работников Учреждения составляла 12,6 единицы. Согласно Сведений о фондах

оплаты труда органов местного самоуправления и муниципальных учреждений на 01.01.2022 г. утвержденный размер фонда оплаты труда составил 3986,6 тыс. рублей, фактический – 3952,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 3944,8 тыс. рублей.

Начисление заработной платы отражается на счете 30211737. Профсоюзные взносы, алименты и иные удержания отражены на счете 30403737. Компенсация расходов на коммунальные услуги педагогическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности, отражается на счете 30212737.

Согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (ф. 0503769) год по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» на 01.01.2021 и на 01.01.2022 г. кредиторская и дебиторская задолженность не значится.

Правильность начисления заработной платы проверена путем сопоставления расчетных ведомостей с приказами руководителя, табелями учета использования рабочего времени.

Проверено начисление заработной платы Пьяновой О.С. (педагогу дополнительного образования), Пеньшиной О.В. (методист), Хаймину Г.А. (дворник). Нарушений не установлено.

В соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (с изменениями на 15 июня 2020 года), далее – приказ 52н, Карточка-справка (ф. 0504417) применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

Выборочной проверкой установлено, что в Карточке-справке отсутствуют отметки о приеме на работу, сведения об образовании и наличии детей и иждивенцев у сотрудников.

Между работодателем и работниками в лице их представителей заключен коллективный договор, который в соответствии со статьей 50 Трудового кодекса прошел уведомительную регистрацию 26.11.2021 г. (регистрационный № 581-21).

В нарушение требований приложения № 5 к приказу МФ РФ от 30.03.2015 №52н: в Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) фактически отработанное время обозначено условным обозначением «Я» (следует обозначать «Ф»).

В неисполнение требований Приложения N 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н к Журналу операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям не приложены первичные документы: Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказы (выписки) о зачислении, увольнении, отпусках.

В нарушение положений статьи 113 ТК РФ в приказе руководителя Учреждения от 04.02.2022 № 4-к «О привлечении к работе в выходные дни» не указаны причины для такого привлечения.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что для того, чтобы привлечение к работе в выходные дни было обоснованным, а приказ не противоречащим законодательству РФ, необходимо корректно указать причины такого привлечения к работе согласно статье 113 ТК РФ. В распорядительной части приказа необходимо указать количество часов работы, порядок оплаты труда согласно ст. 153 ТК РФ. Необходима подпись работника с указанием даты ознакомления и отметкой «На привлечение к работе согласен».

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, своевременность и полнота расчетов. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

В соответствии с требованиями п. 257 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, далее – приказ 157н, аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства), правовых оснований, учетных номеров денежных обязательств.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с Классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ).

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2021 г. (ф. 0503730) кредиторская задолженность по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2021 г. составила 8088,52 рубля, на 01.01.2022 – 3925,19 рублей (вся сумма по коду финансового обеспечения 4 – субсидия на выполнение муниципального задания, перед Тамбовским филиалом ОАО «Ростелеком»).

Дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная задолженность отсутствует.

Записи в журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками делаются на основании первичных (сводных) учетных документов, которые подтверждают:

- принятие учреждением денежных обязательств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений);
- исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

Полнота оприходования и правильность списания основных средств и материальных запасов

Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание в муниципальных учреждениях приказом руководителя создается постоянно действующая комиссия по выбытию и перемещению активов (приказ 157н).

Приказом руководителя Учреждения от 11.01.2021 г. № 1/2 - О № 263 создана комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Согласно п. 38 приказа 157н для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», а также для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды предназначен счет 10100 «Основные средства». Согласно п. 98 Инструкции, утверждённой Приказом Минфина № 157н для учета материальных запасов предназначен счет 10500 «Материальные запасы».

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2022 г. (ф. 0503730) по счету 10100 «Основные средства» на 01.01.2022 года числится основных средств на сумму 3 218 674,17 руб., остаток по счету 10500 «Материальные запасы» на 01.01.2022 года составлял 111 034,40 руб., что соответствует данным бухгалтерского учёта.

Аналитический учёт основных средств и материальных запасов ведётся в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) и на инвентарных карточках учёта нефинансовых активов (ф.0504031). Инвентарные карточки зарегистрированы в Описи инвентарных карточек по учёту основных средств (код формы 0504033).

Приказом руководителя Учреждения № 1/5 –О от 11.05. 2021 г. назначены материально-ответственные лица.

Выбытие и перемещение основных средств и материальных запасов в проверенном периоде производилось в Журнале операций № 7.

На все приобретенные основные средства в установленном порядке заведены инвентарные карточки, имущество используется по назначению.

Оборотная ведомость по начисленной амортизации ведётся.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей проверена за весь период. Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Материальные запасы, приобретенные за счет средств поступивших из разных источников, учитываются в одном Журнале операций. Раздельный учет обеспечивается путем присвоения счетам учета соответствующего кода вида финансового обеспечения.

Для списания материальных запасов применялся Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

В неисполнение п.3 ст. 9 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» списание материальных запасов производилось не своевременно.

Так, рассада цветов на сумму 1100 руб., числящаяся на остатке на 01.01.2021 года, была списана в феврале 2021 года; рассада цветов на сумму 5000 рублей приобретенная в мае 2021 года была списана в сентябре 2021 года; канцтовары (бумага, ручки, стержни и пр. - приобретены в декабре 2021 года) на сумму 12282,18 рублей по состоянию на 01.04.2022 г. не списаны.

1.

На забалансовом счете 21.38 по состоянию на 01.01.2022 г. числится Память Samsung 60mg , стоимостью 1999,0 рублей, данный материальный актив является комплектующим для оргтехники, установлен и используется, поэтому подлежит списанию. *Общая сумма нарушений составляет 20 381,18 рублей.*

В ходе проверки установлены нарушения порядка учёта основных средств на общую сумму 19 109,0 руб. а именно:

- комплект штор стоимостью 15 110,0 рублей учтен на счете 101.34 (Машины и оборудование);

- магнитофон стоимостью 3990,0 рублей учтен на счете 101.38 (Прочие основные средства).

Выводы:

1. Согласно п. 14 Федерального стандарта " бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом МФ РФ от 31 декабря 2016 г. N 256н в случае, если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством РФ другому учреждению (централизованной бухгалтерии), совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета, в отношении которых централизованная бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского учета, составляет единую учетную политику при централизации учета. Следовательно, в централизованной бухгалтерии должна быть разработана единая учетная политика, обязательная к применению в отношении всех обслуживаемых этой бухгалтерией органов власти и учреждений (казенных, бюджетных и автономных).

2. В неисполнение требований приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н (с изменениями) в отдельных Авансовых отчётах (ф. 0504505) в графе 4 (кому, за что и по какому документу уплачено) указаны наименование приобретённых товарно-материальных ценностей, ФИО сотрудника, подавшего авансовый отчет.

Следует указывать наименование поставщика, товара и документа. Документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. Авансовые отчеты не содержат даты их утверждения руководителем и номера отчета.

3. Выборочной проверкой установлено, что в Карточке-справке отсутствуют отметки о приеме на работу, сведения об образовании и наличии детей и иждивенцев у сотрудников.

4. В нарушение требований приложения № 5 к приказу МФ РФ от 30.03.2015 №52н: в Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) фактически отработанное время обозначено условным обозначением «Я» (следует обозначать «Ф»).

5. В неисполнение требований Приложения N 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н к Журналу операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям не приложены первичные документы: Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказы (выписки) о зачислении, увольнении, отпусках.

6. В нарушение положений статьи 113 ТК РФ в приказе руководителя Учреждения от 04.02.2022 № 4-к «О привлечении к работе в выходные дни» не указаны причины для такого привлечения.

7. В неисполнение п.3 ст. 9 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» списание материальных запасов производилось не своевременно.

Так, рассада цветов на сумму 1100 руб., числящаяся на остатке на 01.01.2021 года, была списана в феврале 2021 года; рассада цветов на сумму 5000 рублей приобретенная в мае 2021 года была списана в сентябре 2021 года; канцтовары (бумага, ручки, стержни и пр. - приобретены в декабре 2021 года) на сумму 12282,18 рублей по состоянию на 01.04.2022 г. не списаны.

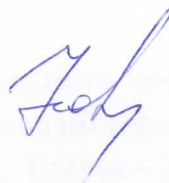
8. На забалансовом счете 21.38 по состоянию на 01.01.2022 г. числится Память Samsung 60mg, стоимостью 1999,0 рублей, данный материальный актив является комплектующим для оргтехники, установлен и используется, поэтому подлежит списанию.

9. В ходе проверки установлены нарушения порядка учёта основных средств на общую сумму 19 100,0 руб. а именно:

- комплект штор стоимостью 15 110,0 рублей учтен на счете 101.34 (Машины и оборудование);

- магнитофон стоимостью 3990,0 рублей учтен на счете 101.38 (Прочие основные средства).

Руководитель контрольного мероприятия:
председатель Контрольно - ревизионной
комиссии Рассказовского района



Н. И. Усова