

На основании приказа начальника финансово-казначейского управления Администрации города Иванова от 27.04.2021 № 3 комиссией в составе:

Голубевой О.В. - заместителя начальника ОФК ФКУ Администрации города Иванова (руководитель проверки);

Чудаковой Н.Р. - консультанта ОФК ФКУ Администрации города Иванова;

Лобановой О.А. - главного специалиста ОФК ФКУ Администрации города Иванова;

Ярмолинской А.Н. - главного специалиста отдела финансов производственной сферы и инфраструктуры муниципального значения ФКУ Администрации города Иванова
проведена плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Центр детского творчества № 4.

Проверяемый период - 2020 год.

Период проведения проверки с 11 мая 2021 года по 11 июня 2021 года.

Полное наименование образовательного учреждения: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Центр детского творчества № 4.

Сокращенное наименование учреждения: МБУ ДО ЦДТ № 4.

Юридический адрес учреждения: 153002, г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 14.

Сайт учреждения в сети Интернет: <http://cdt4.ivedu.ru>.

Директором МБУ ДО ЦДТ № 4 в проверяемом периоде являлась Березина Тамара Юрьевна.

В ходе проведения проверки на основании приказа начальника управления образования Администрации города Иванова от 01.06.2021 № 148-к на период с 01.06.2021 по 31.05.2024 на должность директора учреждения принят Голубев Анатолий Евгеньевич (постановление Администрации города Иванова от 28.05.2021 № 639, срочный трудовой договор от 01.06.2021 № 1).

***Общие сведения о проверяемом учреждении.
Организация и ведение бухгалтерского учета.***

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Центр детского творчества № 4 (далее - МБУ ДО ЦДТ № 4, учреждение, центр) является некоммерческой организацией.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 37Л01 № 0000892 от 30.06.2015 с регистрационным номером 1353 выдана учреждению Департаментом образования Ивановской области.

Учредителем учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование городской округ Иваново.

Функции и полномочия учредителя учреждения от имени городского округа Иваново осуществляет управление образования Администрации города Иванова (далее - учредитель). Местонахождение учредителя: 153000, г. Иваново, пл. Революции, д. 6.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения от имени городского округа Иваново осуществляет Администрация города Иванова в лице Ивановского городского комитета по управлению имуществом в пределах полномочий, установленных нормативными правовыми актами города Иванова.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

МБУ ДО ЦДТ № 4 присвоены:

ОГРН 1033700074407, ИНН/КПП 3702137474/370201001

Учреждение имеет лицевые счета, открытые в финансово-казначейском управлении Администрации города Иванова, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Устав учреждения утвержден приказом начальника управления образования Администрации города Иванова от 09.04.2015 № 212 и согласован с председателем Ивановского городского комитета по управлению имуществом. Изменения в Устав утверждены приказами от 02.10.2019 № 603 и от 11.02.2021 № 66.

В соответствии с Уставом МБУ ДО ЦДТ № 4 основной целью деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

Предметом деятельности учреждения является:

- формирование и развитие творческих способностей обучающихся;
- удовлетворение индивидуальных потребностей обучающихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном и физическом совершенствовании;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья обучающихся;
- обучение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания обучающихся;
- выявление, развитие и поддержка талантливых обучающихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности;
- профессиональная ориентация обучающихся;
- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда обучающихся;
- социализация и адаптация обучающихся к жизни в обществе;
- формирование общей культуры обучающихся;
- удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов обучающихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации, осуществляемых за пределами государственных образовательных стандартов и федеральных государственных требований.

Основными видами деятельности учреждения являются:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных общеразвивающих программ;
- организация отдыха детей в каникулярное время.

Для ведения образовательной деятельности учреждение имеет в оперативном управлении три здания по следующим адресам:

- 153002, г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 14 (учебно-административное здание). В здании расположены кабинеты административного персонала, учебные кабинеты, актовый зал, вспомогательные помещения.
- 153002, г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 9 (школа-музей камня «Литос-КЛИО»). В здании расположены помещения школы-музея, экспозиционные и выставочные залы музея камня, планетарий, вспомогательные помещения. В музее проводятся экскурсии для организованных групп и частных лиц, обучающие семинары и др.;
- 153047, г. Иваново, ул. 2 Дачная, д. 20 (дом школьника, учебное здание). В здании имеется актовый и спортивный зал, кабинеты для занятий, кабинеты педагогов, вспомогательные помещения.

А также учреждение арендует помещение, расположенное на 1 этаже жилого дома по адресу: 153007, г. Иваново, ул. Генерала Горбатова, д. 2А. В указанном помещении проводятся занятия Образцового спортивно-хореографического ансамбля «Грация».

В помещении имеются залы, оборудованные для занятий хореографией, раздевалки, кабинеты для педагогов, вспомогательные помещения.

Данные о зданиях и помещениях, занимаемых учреждением, представлены в таблице № 1. Также представлена информация о направлениях деятельности объединений, расположенных по указанным адресам и о педагогах, которые проводят занятия.

Таблица № 1

Адрес	Характеристика помещения, площадь	Свидетельство о государственной регистрации права, вид права	ФИО педагога	Направление деятельности объединения
Центр внешкольной работы и детского творчества г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 14	Нежилое 1-этажное здание общая площадь 432,3 кв.м	37-СС № 628188 от 18.06.2015 Оперативное управление	Бурак Н.Н.	ДПИ/ «Отражение», ИЗО, История костюма, живопись, рисунок, композиция
			Власова Л.А.	Вокал «Мелодия» (индив.)
			Груничева Е.Н.	ИЗО «Я познаю мир»
			Карпова М.И.	Логические игры
			Махалова А.В.	Дефиле, ДПИ, ИЗО
			Минкина А.Г.	История
			Орлова Д.Л.	Обучение грамоте
			Петриченко В.К.	ИЗО
			Рыжанова С.В.	Вокал
			Смирнитская Н.Ю.	Игровое сольфеджио
			Смирнова Я.С.	Математика, Логические игры
			Тарасенко О.П.	Музыкальная гостиная Игровое сольфеджио
Филиппова Ю.Н. Английский язык				
За учреждением (г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 14) закреплён земельный участок площадью 2 445 кв.м. на праве постоянного (бессрочного) пользования. Свидетельство о государственной регистрации права 37-СС № 628189 от 18.06.2015.				
Помещение г. Иваново, ул. 2-я Дачная, д.20, литер А1, помещение 1003	Нежилое помещение, площадь 1 144,1 кв.м.	37-СС № 628190 от 18.06.2015 Оперативное управление	Алейникова Г.А. Силков И.Н.	Фольклор (концертмейстер)
			Баранова Е.В.	ИЗО, ДПИ
			Ванцына В.А.	Хореография
			Гаджиев Г.О.	Вольная борьба
			Власова Л.А. Малкова Э.В. (концертмейстер)	Вокал, Музыкальный театр Чтецы
			Войнова С.Д.	ИЗО
			Краснов И.С.	Хореография
			Медведь А.А.	Шахматы
			Рыцарева Е.Н.	Футбол
			Сковородникова А.С.	Логические игры
Шубина О.А.	Логические игры Обучение игре на фортепиано			
МБУ ДО Центр детского творчества № 4 г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 9 (музей камня «Литос-КЛИО»)	Нежилое здание, площадь 802,5 кв.м., 3 этажа, в т.ч. 1 подземный	37-37/001- 37/019/002/2015- 8247/1 от 21.12.2015 Оперативное управление	Бражник Н.А.	Музейно-образовательный абонемент
			Беляков С.А.	Астрономия, минерология
			Часов Д.В.	Музейно-образовательный абонемент
			Шестернин Е.А.	Музейно-образовательный абонемент
За учреждением (г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 9) закреплён земельный участок площадью 1 766 кв.м. на праве постоянного (бессрочного) пользования. Свидетельство о государственной регистрации права 37-37/001-37/030/001/2015-1309/2 от 21.09.2015				
Помещение г. Иваново, ул. Генерала Горбатова, д. 2А	Площадь 331,4 кв.м. (осн. помещение), 30,6 кв.м. (подвал)	Аренда	Богова И.А. Подкорытова А.С. Подкорытова О.А.	Хореография «Азбука танца» «Стремление к совершенству» «Музыка, движение, образ»

Кроме того, образовательная деятельность учреждения проводится на базах 11 школ города Иваново. На основании постановления главы Администрации города Иваново от 12.04.2011 № 546 для осуществления деятельности МБУ ДО ЦДТ № 4 переданы в безвозмездное временное целевое пользование нежилые помещения, закреплённые на праве оперативного управления за муниципальными образовательными учреждениями города. Пользование помещениями осуществляется на основании заключённых в трёхстороннем порядке договоров безвозмездного пользования.

Проверке представлены договоры безвозмездного пользования и дополнительные соглашения к договорам от 15.09.2020. В дополнительных соглашениях установлено

обязательство образовательных учреждений по предоставлению помещений для занятий педагогов центра с детьми, а также указана общая площадь этих помещений. В договоре имеется ссылка на приложение № 2, в котором отражена информация о педагоге дополнительного образования (ФИО), о преподаваемом предмете, № и площади кабинетов, в которых проводятся занятия.

Проверкой отмечено, что данные об общей площади, предоставленных в пользование помещений, указанные в дополнительных соглашениях к основным договорам и данные указанные в приложениях № 2 дополнительных соглашений, имеют расхождения, как в большую, так и в меньшую сторону по следующим учреждениям:

- МБОУ «СШ № 4» (в соглашении указана площадь - 540,6 кв.м, в приложении к соглашению - 247,2 кв.м);
- МБОУ «СШ № 11» (в соглашении - 150,7 кв.м, в приложении - 195,4 кв.м);
- МБОУ «СШ № 14» (в соглашении площадь в 1 корпусе - 288,2 кв.м, в приложении - 135,0 кв.м; в соглашении площадь во 2 корпусе - 532,68 кв.м, в приложении - 260,0 кв.м);
- МБОУ «СШ № 18» (в соглашении - 92,2 кв.м, в приложении - 47,4 кв.м);
- МБОУ «Лицей № 22» (в соглашении - 985,6 кв.м, в приложении - 453,4 кв.м);
- МБОУ «СШ № 37» (в соглашении - 698,0 кв.м, в приложении - 146,0 кв.м);
- МБОУ «СШ № 43» (в соглашении - 400,5 кв.м, в приложении - 243,0 кв.м);
- МБОУ «СШ № 58» (в соглашении - 298,2 кв.м, в приложении - 308,3 кв.м).

Согласно объяснительной директора центра (приложение № 1) расхождения в части общей площади кабинетов, предоставляемых школами для занятий с детьми на основании договора и фактически предоставляемой площади (указана в приложениях № 2 к договорам), произошли по объективным причинам, которые связаны с мерами, проводимыми в целях недопущения распространения новой коронавирусной инфекции на территории Ивановской области. Школы составляли каскадное расписание уроков таким образом, чтобы учащиеся приходили в школу в разное время и не ходили из кабинета в кабинет, а оставались в своем классе. Школы не могли предоставлять объединениям большую площадь в связи с изменениями расписаний, педагоги центра уменьшали педагогическую нагрузку. Документы не переоформлялись, так как было неизвестно, как долго продлятся данные ограничения.

Информация о помещениях, а также о направлениях деятельности находящихся в них объединений и о педагогах, проводящих занятия, представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

Учреждение, предоставившее помещение в безвозмездное пользование	Договор (№, дата) и доп.соглашение	ФИО педагога	Направление деятельности объединения
МБОУ «СШ № 4» г. Иваново, ул. Комсомольская, д. 52	Доп.согл. к договору № 665-2 от 12.04.2011 от 15.09.2020	Монашова В.Р.	Фольклор «Народный календарь»
		Петриченко В.К.	ИЗО «Юный художник»
		Хуртов М.М.	Вокал «Голос» (индивид.)
МБОУ «СШ № 11» г. Иваново, ул. Фрунзе, д. 15/25	Доп.согл. к договору № 665-3 от 27.06.2011 от 15.09.2020	Сквородникова А.С.	Логические игры «Гимнастика ума»
		Филиппова Ю.Н.	Англ.язык «С английским по жизни»
МБОУ «СШ № 14» г. Иваново, ул. Апрельская, д. 3 ул. 2-я Ключевая, д. 20	Доп.согл. к договору № 665-4 от 12.04.2011 от 15.09.2020	Андрусенко О.В.	ИЗО/ «Радость творчества» «Мир творчества»
		Медведь А.А.	ИЗО/ «Фантазия и реальность»
		Сахаров А.Е.	«В ритме танца»/Спортивные балльные танцы
МБОУ «СШ № 15» г. Иваново, ул. Минская, д. 53	Доп.согл. к договору № 665-5 от 12.04.2011 от 15.09.2020	Хуртов М.М.	Вокал «Музыка на все времена» «Голос» (индив.)
		Бормотина Е.А.	Вязание «Кружевница»
		Медведь А.А.	«Фантазия и реальность»/ИЗО
МБОУ «СШ № 18» г. Иваново, ул. Маршала Василевского, д. 6а	Доп.согл. к договору № 665-6 от 12.04.2011 от 15.09.2020	Курский М.А.	Кудо «Маленький кудонст»
		Авхадшина Ф.Г.	«Речь и культура общения народов»/Разговорная речь для детей-инофонов
МБОУ «Лицей № 22» г. Иваново ул. Академика Мальцева, д. 36	Доп.согл. к договору № 665-12 от 12.04.2011 от 15.09.2020	Подкорытова О.А.	«Стремление к совершенству»/Хореография

г. Иваново, пер. 1-й Северный, д. 21 (корпус Б)		Подкорыгова А.С.	«Стремление к совершенству»/Хореография
		Паршукова В.Н.	Студия ИЗО «Клякса»
МБОУ «Гимназия № 23» г. Иваново, ул. Шошина, д.156	Доп.согл. к договору № 665-13 от 12.04.2011 от 15.09.2020	Смирнова С.Н.	Шахматный клуб «Фианкетто»
		Виноградова А.А. Макина М.Ю.	Театр моды «Феникс» дефиле, ИЗО, декоративно-прикладное искусство
		Ковалева Е.Н.	Художественная студия «Акварелька»
МБОУ «Гимназия № 32» г. Иваново, пр. Ленина, д. 53	Доп.согл. к договору № 665-14 от 12.04.2011 от 15.09.2020	Довгучиц Н.В.	ДШИ «Аквалин» ИЗО «Семицветик»
		Родина О.А.	Вокал «Гармония души» (индив.)
		Сахарова Н.Г.	Бальные танцы
		Смирнова Я.С.	Логические игры «Умники и умницы»
МБОУ «СП № 37» г. Иваново, ул. Полка Нормандия - Неман, д. 80	Доп.согл. к договору № 665-8 от 12.04.2011 от 15.09.2020	Сквородникова А.С.	«Гимнастика ума»/Логические игры»
МБОУ «СП № 43» г. Иваново, ул. Носова, д.49	Доп.согл. к договору № 665-9 от 12.04.2011 от 15.09.2020	Байда Н.С.	«История кадетских корпусов»
		Галушкин А.В.	«Основы военной службы»
		Краснов И.С.	«Народная хореография»
		Осокин М.В.	«Огневая подготовка»
		Теперович В.Б.	«Основы физической подготовки»
МБОУ «СП № 58» г. Иваново, ул. Дунаева, д. 13	Доп.согл. к договору № 665-10 от 12.04.2011 от 15.09.2020	Барсукова Л.Л.	Хореография «Танцуйте с нами»
		Груничева Е.Н.	ИЗО «Цветной мир», «Мир в цвете»

Учреждение работает в режиме шестидневной рабочей недели в течение всего календарного года, включая каникулярное время.

Учебный план на 2020-2021 учебный год и расписания занятий педагогов МБУ ДО ЦДТ № 4 утверждены приказом директора от 30.04.2021 № 32-од.

Согласно предоставленной за 2020 год отчетности количество штатных единиц учреждения по состоянию на 01.01.2021 составило 148,15 единиц, фактическое число сотрудников составило 85 человек.

Учреждение выполняет муниципальное задание, утвержденное учредителем. На 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов муниципальное задание № 6 утверждено начальником управления образования Администрации города Иванова 14.01.2020.

Представлен годовой отчет от 11.01.2021 № 220 о выполнении учреждением муниципального задания в объеме 539 человеко-часов (муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ») и в объеме 540 человеко-дней, 792 человека (муниципальная услуга «Организация отдыха детей и молодежи»).

Источником формирования имущества и финансирования учреждения являются:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения учреждением муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание учреждением муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества;
- субсидии на иные цели;
- имущество, переданное учреждению в оперативное управление;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования физических и юридических лиц;
- средства, полученные за предоставление дополнительных платных услуг.

Основным источником финансирования учреждения является бюджет города Иванова.

Дополнительными источниками финансирования могут быть средства (доходы), полученные в результате:

- предоставления платных образовательных услуг и иных услуг, предусмотренных уставом учреждения;
- организации и проведения культурно-массовых мероприятий;
- целевых взносов физических и (или) юридических лиц;
- добровольных пожертвований родителей и граждан.

Платные услуги оказываются на основании договоров, заключаемых при приеме на обучение. Определение стоимости платных образовательных услуг осуществляется самим учреждением.

В учреждении разработано и утверждено положение о привлечении и расходовании внебюджетных средств в МБУ ДО ЦДТ № 4 (приказ директора от 29.05.2015 № 52-од) и положение об оказании платных образовательных услуг (приказ директора от 18.01.2021 № 7-пл).

Учреждение вправе самостоятельно использовать дополнительные привлеченные финансовые средства на функционирование и развитие образовательного учреждения, на приобретение предметов хозяйственного пользования, обустройство интерьера, проведение ремонтных работ, организацию досуга детей.

Функционирование проверяемого учреждения финансируется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

МБУ ДО ЦДТ № 4 как бюджетное учреждение:

- составляет и исполняет план финансово-хозяйственной деятельности;
- формирует и предоставляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств главному распорядителю бюджетных средств.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год (далее - план ФХД) утвержден руководителем учреждения 29.01.2020 (первоначальный). В проверяемом периоде в план ФХД учреждения вносились изменения.

Проверкой правильности и достоверности отражения финансовых показателей в плане ФХД учреждения от 25.01.2021 (последняя версия) выявлено отражение недостоверных данных по расходу средств субсидии на иные цели, выделенных учреждению на прочую закупку товаров, работ и услуг по кодам бюджетной классификации 226, 310, 346, 349. Информация представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

Код бюджетной классификации	Код вида расхода	Сумма, отраженная в плане ФХД (от 25.01.2021)	Расход средств (следует отразить в плане ФХД)	Отклонения (гр.3 – гр. 4)
1	2	3	4	5
226 «Прочие работы, услуги»	244	129 865,0	124 865,0	+5 000,0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	244	100 000,0	105 000,0	- 5000,0
346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»	244	3 800,0	2 800,0	+1 000,0
349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения»	244	69 000,0	70 000,0	- 1000,0

Представлены соглашения, заключенные между учреждением и учредителем о порядке и условиях предоставления субсидий:

- от 17.01.2020 № 4ву1 в сумме 32 348 257,40 руб. (с учетом дополнительных соглашений) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работ);
- от 17.01.2020 № 4ву2 в сумме 734 691,32 руб. (с учетом дополнительных соглашений) на предоставление муниципальным автономным и бюджетным учреждениям города Иванова субсидий на иные цели.

В проверяемом периоде выделенные средства субсидий на иные цели в сумме 734 691,32 руб. использованы учреждением в полном объеме, в том числе на: проведение ремонтных работ в спортивном зале на ул. 2-я Дачная, д.20, приобретение материальных ценностей (камера, мобильный автогородок), покупку призов для награждения детей, выплаты молодым специалистам учреждения.

Средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 32 348 257,40 руб. также использованы учреждением в полном объеме. Средства были израсходованы на оплату труда работников и начисления на выплаты по оплате труда, на оплату коммунальных услуг, приобретение основных средств и материальных запасов, на оплату аренды помещения, оплату услуг по содержанию имущества, обучение сотрудников учреждения.

Для осуществления деятельности в финансово-казначейском управлении Администрации города Иванова учреждению открыты следующие лицевые счета:

- 001.23.229.1 - субсидии на выполнение муниципального задания;
- 001.23.229.2 - субсидии на иные цели;
- 001.23.229.9 - платные услуги.

Расчетно-кассовое обслуживание учреждения осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия № 2 управления образования Администрации города Иванова» (далее - МКУ «ЦБ № 2») на основании договора по расчетно-кассовому обслуживанию образовательных учреждений от 10.01.2012.

Директором МКУ «ЦБ № 2» является Буслаева О.Л., главным бухгалтером Бурцева И.В.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом.

При формировании рабочего плана счетов бухгалтерского учета применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности) учреждения:

- «2» приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- «4» субсидии на выполнение муниципального задания;
- «5» субсидия на иные цели.

МКУ «ЦБ № 2» осуществляет полное бухгалтерское обслуживание учреждения и составляет бюджетную финансовую отчетность о его деятельности.

Следует отметить, что отчетность о деятельности учреждения за 2020 год содержит недостоверные сведения. Так, в форме 0503760 «Пояснительная записка к балансу учреждения» в разделе 2. «Результаты деятельности» указано неверное количество сотрудников (25 человек), которые прошли обучение в отчетном периоде, тогда как фактически (подтверждено документально) обучение прошли 93 сотрудника учреждения, а именно: теплоустановки - 1 человек, охрана труда - 2 человека, техника пожарной безопасности - 2 человека, курсы повышения квалификации прошли 24 человека, обучение гигиене прошли 64 человека.

Также в вышеуказанной отчетной форме в разделе 3. «Анализ отчета об исполнении бюджета» указан остаток денежных средств в сумме 6 001,0 руб., которые были выделены учреждению в 2020 году на иные цели, тогда как остаток средств на конец отчетного периода составляет 0,00 руб., что подтверждено другой отчетной формой 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» и банковской выпиской по лицевому счету № 001.23.229 (иные цели) по состоянию на 28.12.2020. Копии документов представлены в приложении № 2.

Директором и главным бухгалтером МКУ «ЦБ № 2» представлена объяснительная записка от 01.06.2021 (приложение № 3), из которой следует, что ошибки в отчетности допущены по причине невнимательности. Изменения в план ФХД учреждения не внесены работником бухгалтерии по причине нахождения его на больничном с последующим увольнением.

Осуществление дополнительного образования. Направления деятельности образовательной организации

В учреждении разработано и утверждено руководителем (приказ от 31.08.2018 № 73-од) положение о творческом объединении МБУ ДО ЦДТ № 4, которое регламентирует деятельность творческих объединений обучающихся.

Объединения формируются для реализации дополнительных образовательных общеразвивающих программ обучающихся.

Отбор программ к реализации в МБУ ДО ЦДТ № 4 определяется интересами учащихся, запросами общества с учетом наличия материальной базы, ресурсов и педагогов соответствующего профиля.

Занятия в объединениях проводятся по программам различной направленности: технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, социально-педагогической, туристско-краеведческой.

В объединения принимаются обучающиеся в возрасте от 6 до 18 лет, проживающие на территории города Иванова, не имеющие противопоказаний по состоянию здоровья к зачислению в творческие объединения определенной направленности центра детского творчества № 4.

Зачисление в объединения осуществляется на основании Административного регламента «Предоставление муниципальной услуги «Зачисление детей в учреждения дополнительного образования» и наличия необходимых документов, согласно «Правилам приема обучающихся в МБУ ДО ЦДТ № 4».

Занятия проводятся всем составом объединения или индивидуально в соответствии с программой.

Режим работы объединений дневной: с 9 до 20 часов. Продолжительность занятий без перерыва должна составлять не более 45 минут (для детей с ОВЗ и детей 6 лет не более 30 минут) с перерывом между занятиями 10 минут.

Предельная наполняемость групп составляет:

- 1-й год обучения - 12 человек;
- 2-й год обучения - 12 человек;
- 3-й год обучения - 10 человек;
- 4-й год обучения - 8 человек;
- 5-й и последующие годы обучения и более - 6 человек;
- для старшеклассников и детей 6 лет с 1 года обучения - от 8 до 12 человек.

Численный состав объединения в исключительных случаях может быть сокращен при несоответствии площади кабинета требованиям СанПиН.

Объединение осуществляет свою деятельность в течение всего календарного года. Учебный год в учреждении начинается с 1 сентября и заканчивается 31 мая. С 1 июня по 31 августа учреждение переходит на летний режим работы. В каникулярное время в учреждении организуются профильные лагеря, проводятся массовые мероприятия, выездные конкурсы, экскурсии, походы, организуется научно-исследовательская деятельность, при условии, если данная деятельность предусмотрена программой.

Согласно отчетным данным общая численность обучающихся в 2020 году составляет 5 000 человек, в том числе:

- дети дошкольного возраста (3-7 лет) - 1 244 человек;
- дети младшего школьного возраста (7-11 лет) - 2 328 человек;
- дети среднего школьного возраста (11-15 лет) - 1 405 человек;
- дети старшего школьного возраста (15-17 лет) - 23 человека.

Учебные планы на 2020-2021 учебный год утверждены приказами директора МБУ ДО ЦДТ № 4. В 2021 году в учебный план внесены изменения приказом от 30.04.2021 № 32-од «О внесении изменений в расписание и в учебный план на 2020-2021 учебный год» на основании Указа Губернатора Ивановской области от 17.03.2020 № 23-УГ (в редакции от 27.01.2021 № 9-УГ).

С 01.05.2021 утверждены расписания работы творческих коллективов в новой редакции, что связано с выходом на работу педагогов «65+», прошедших вакцинацию, а также в связи с увольнением педагогов в период с 01.02.2021 по 30.04.2021.

Проверке представлены утвержденные приказом директора от 30.04.2021 № 32-од расписания занятий педагогов МБУ ДО ЦДТ № 4 на 2020-2021 учебный год (действуют с 01.05.2021).

В целях проверки фактической деятельности объединений МБУ ДО ЦДТ № 4, осуществляющих дополнительную образовательную деятельность, специалистами

проверочной группы (Голубевой О.В., Лобановой О.А.) в период с 19.05.2021 по 21.05.2021 осуществлены выезды в следующие объединения:

- 19.05.2021 (среда) в объединения дополнительного образования, расположенные на базе МБОУ Гимназия № 23 (ДПИ/«Дизайн костюма», дефиле/«Силуэт») и на базе МБОУ СШ № 15 (вязание/«Кружевница»), а также по адресу ул. Генерала Горбатова, д. 2а (хореография/«Грация»);
- 20.05.2021 (четверг) в объединение дополнительного образования, расположенное на базе МБОУ СШ № 18 («Речь и культура общения народов») и объединения, расположенные в здании по адресу: 2-я Дачная, 20 (фольклор, ИЗО, хореография, логические игры);
- 21.05.2021 (пятница) в объединения дополнительного образования, расположенные на базе МБОУ «Гимназия № 32» (ИЗО), МБОУ СШ № 37 (логические игры), МБОУ СШ № 43 (история, военное дело, ОФП).

Проверкой установлено:

- объединения осуществляют свою деятельность по установленному профилю, согласно утвержденным руководителем МБУ ДО ЦДТ № 4 расписаниям занятий. Педагогами объединений ведутся журналы учета работы педагогов дополнительного образования, в объединении (секции, клубе, кружке) в которых отражаются списки обучающихся, данные о посещаемости в разрезе дат проведения занятий, имеется информация о содержании проводимых занятий;
- при сверке фактической численности обучающихся с данными представленных проверке списков обучающихся, отраженных в журналах учета работы педагогов, выявлены расхождения у преподавателя Макиной М.Ю. (ДПИ/«Дизайн костюма»), проводящей занятия на базе МБОУ Гимназии № 23. По состоянию на 14 часов 25 минут 19.05.2021 на занятии присутствовало 4 обучающихся, тогда как по списку на указанную дату в группе числится 10 обучающихся. По факту выявленного расхождения преподавателем представлена объяснительная записка от 27.05.2021 (приложение № 4), согласно которой, отсутствующие во время проверки три ученицы присоединились к занятиям позже (в 14 часов 45 минут) по уважительной причине (сдавали зачеты по общеобразовательным предметам) и еще трем ученицам преподавателем было разрешено не приходиться на занятие, так как они ранее завершили выполнение своих заданий. В журнале учета работы педагога неявки у обучающихся 19.05.2021 на момент проведения проверки преподавателем были не проставлены;
- на момент проведения проверки (20.05.2021) на информационном стенде в здании, расположенном по адресу г. Иваново, ул. 2-я Дачная, д. 20 (фойе 1 этажа), размещена информация о времени проведения занятий у педагогов Барановой Е.В. (ДПИ), Ванцной Г.О. (хореография), Рыцаревой Е.Н. (футбол), которая имеет расхождения с расписаниями работы указанных педагогов, утвержденных приказом директора от 30.04.2021 № 32-од (действуют с 01.05.2021). В ходе проверки указанное замечание было устранено.

Обоснованность произведенных затрат за услуги по аренде помещений

В проверяемом периоде МБУ ДО ЦДТ № 4 заключены договоры аренды нежилых помещений и оборудования с ООО «Машиностроительная компания КРАНЭКС» на аренду основного помещения площадью 331,4 кв.м и подвального помещения площадью 30,6 кв.м, расположенных по адресу: **г. Иваново, ул. Генерала Горбатова, д. 2а**. К договорам прилагается план помещений и акт приемки-передачи объектов в аренду.

Представлены следующие договоры аренды:

- договор от 30.12.2019 № МК 06572 (дополнительное соглашение от 31.03.2020 № 1) на сумму 390 342, 62 руб., том числе НДС (20%) - 65 057,10 руб., заключен на срок с 01.01.2020 до 31.03.2020;
- договор от 06.04.2020 № МКО0190 (дополнительное соглашение от 30.06.2020 № 1) на сумму 1 383 927,69 руб., в том числе НДС (20%) - 63 987,95 руб., заключен на срок с 01.04.2020 до 30.06.2020;
- договор от 01.07.2020 № МКО0343 (дополнительное соглашение от 30.09.2020 № 1) на сумму 383 303,26 руб., в том числе НДС (20%) - 63 883,88 руб., заключен на срок с 01.07.2020 до 30.09.2020;
- договор от 01.10.2020 № МКО0542 (дополнительные соглашения от 01.11.2020 № 1 и от 31.12.2020 № 2) на сумму 328 802,31 руб., в том числе НДС (20%) - 54 800,37 руб., заключен на срок с 01.10.2020 до 31.12.2020.

Расчетные суммы договоров состоят из основной и дополнительной арендной платы.

Основная арендная плата включает в себя плату за владение и пользование объектами, передаваемыми арендатору, оплачивается не позднее 5 числа текущего месяца аренды.

Дополнительная арендная плата покрывает понесенные арендодателем затраты по обеспечению энергоресурсами нежилых помещений и мест общего пользования нежилых помещений (пропорционально занимаемой арендатором площади нежилого помещения либо по показаниям установленных приборов учета). Дополнительная арендная плата вносится арендатором в течение 5 рабочих дней после получения от арендодателя соответствующего счета-фактуры за отчетный месяц аренды.

Нарушаются условия договоров аренды в части соблюдения сроков оплаты арендной платы арендодателю. Так, например, в нарушение условий пункта 2.1.2 договора от 30.12.2019 № МК 06572 (срок действия договора с 01.01.2020 по 31.03.2020) оплата основной арендной платы произведена позднее 5 числа текущего месяца аренды. За январь 2020 года оплата аренды произведена 11.02.2020 (платежное поручение от 11.02.2020 № 870 на сумму 123 401,08 руб.). Кроме того, пунктом 2.1.3 данного договора предусмотрено, что оплата за первый расчетный период (январь) вносится арендатором на счет указанный арендодателем до момента подписания акта приема-передачи объектов в аренду. Представленный акт приема-передачи объектов в аренду (приложение № 4-001 к договору от 30.12.2019 № МК 06572) датирован 30.12.2019.

В проверяемом периоде все договоры на аренду заключены в соответствии с пунктом 32 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Директором представлены отчеты о невозможности (нецелесообразности) использования иных способов определения поставщика (приложение № 5). Согласно отчетам помещение арендовано учреждением у ООО «Машиностроительная компания КРАНЭКС» с 1995 года с целью осуществления образовательной деятельности для детей микрорайона и используется до настоящего времени. За этот период помещение было оснащено всеми необходимыми техническими средствами для обеспечения безопасности в соответствии с необходимыми нормами для ведения образовательной деятельности.

Проведение конкурентной процедуры для заключения договора аренды является нецелесообразным, так как в случае признания победителем другой организации учреждение понесет дополнительные расходы на переезд сотрудников, обустройство нового помещения, переоформление документов, временную приостановку деятельности и повлечет трудности в посещении занятий детьми микрорайона.

В связи с вышеизложенным директором МБУ ДО ЦДТ № 4 принято решение заключить договор аренды с ООО «Машиностроительная компания КРАНЭКС» на основании пункта 32 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В 2020 году общая сумма выплаченной арендодателю арендной платы составила 1 486 375,88 руб. Расходы на аренду осуществляются за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Расходы подтверждены документально в полном объеме, представлены счета на оплату, счета-фактуры, акты сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг). Отражение хозяйственных операций производится в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В нарушение статьи 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеют место случаи несвоевременного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни. Так, например акты сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) за май 2020 года (дополнительная арендная плата) от 31.05.2021 № 200 531 038 на сумму 4 186,05 руб. и № 200 531 037 на сумму 2 308,02 руб. приняты к учету только в июле 2020 года.

В нескольких платежных поручениях на перечисление арендной платы неверно указаны реквизиты договоров аренды (№ и дата заключения договора), на основании которых производится арендная плата. Так, например, в платежных поручениях от 15.12.2020 № 11833, № 11834, № 11835 указано, что оплата аренды произведена по договору от 01.07.2020 № МКО 0343, тогда как фактически оплата осуществлялась по договору от 01.10.2020 № МКО 0542.

Представлен акт сверки взаимных расчетов между центром и ООО «Машиностроительная компания КРАНЭКС» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020. Задолженность на начало и на конец проверяемого периода отсутствует (приложение № 6).

В целях проверки фактического использования арендованного помещения МБУ ДО ЦДТ № 4 членами проверочной комиссии 19.05.2021 осуществлен выезд по адресу: г. Иваново, ул. Генерала Горбатова, д. 2а. Проверкой установлено, что арендованное помещение расположено по указанному адресу на первом этаже жилого дома. В помещении имеются два зала, которые оборудованы для занятий хореографией. В залах имеются настенные зеркала, гимнастическое оборудование, напольные покрытия. В занимаемых помещениях также имеются раздевалки, туалеты, кабинеты для педагогов.

Представлено расписание занятий педагогов на 2020-2021 учебный год по указанному адресу, утвержденное приказом директора МБУ ДО ЦДТ № 4 от 30.04.2021 № 32-од (расписание действует с 01.05.2021). Занятия согласно расписанию проводят педагоги хореографы Богова И.А. (программа «Азбука танца»), Подкорытова А.С. (программа «Стремление к совершенству») и Подкорытова О.А. (программа «Музыка, движение, образ»).

На момент проведения проверки 19.05.2021 (среда) по состоянию на 15 часов 20 минут в гимнастическом зале арендованного помещения проходили занятия под руководством педагога Боговой И.А., согласно утвержденному расписанию. На занятиях присутствовало 11 обучающихся, количество соответствует списочному составу, отраженному в журнале учета работы педагога дополнительного образования в объединении (секции, клубе, кружке).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Заключение контрактов (договоров) и исполнение договорных обязательств. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами

Расчеты с контрагентами за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги в проверяемом периоде осуществлялись согласно нормам Инструкции № 157н на соответствующих счетах бухгалтерского учета в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

Контракты и договоры, представленные проверке в полном объеме, заключены конкурентным способом определения поставщиков (электронный аукцион и запрос котировок), а также с единственным поставщиком (исполнителем) на закупку товаров, работ и услуг по основаниям, предусмотренным пунктами 4, 5, 8, 22, 29 части

1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2020 году для обеспечения муниципальных нужд учреждением было заключено 113 договоров и контрактов на закупку товаров, работ и услуг (с учетом дополнительных соглашений) на общую сумму 3 685 538,84 руб.

Общий объем произведенных кассовых расходов по этим договорам (контрактам) за 2020 год составил 3 904 509,89 руб. Кроме того, в январе 2020 года осуществлена оплата неисполненных в 2019 году обязательств в сумме 50 729,36 руб. (коммунальные услуги и комиссионное вознаграждение за услуги по сбору платежей).

Информация о закупке товаров, работ и услуг в 2020 году отражена в приложении № 7.

Фактически произведенные расходы подтверждены оправдательными документами (товарными накладными, актами выполненных работ (услуг), счетами-фактурами).

Проверкой осуществления в 2020 году расчетов с поставщиками товаров, работ и услуг отмечено:

- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н по истечении квартала первичные учетные документы к журналу операций № 4 в хронологическом порядке не подобраны. Кроме того, отмечены случаи, когда дата и номер принятого к учету первичного документа в регистре бухгалтерского учета отражены неверно. Например, представлен акт АО «Ивгортеплоэнерго» от 31.10.2020 № 3781, а в журнале операций № 4 дата документа - 05.11.2020; товарная накладная ООО «Новая Мысль» от 17.02.2020 № 2, а в журнале операций № 4 номер документа - № 10;

- в нарушение статьи 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допускаются случаи несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни в данных бухгалтерского учета. Так, например, акт от 31.05.2020 № 200531037 ООО «Машиностроительная компания КРАНЕКС» (арендная плата) отражен в журнале операций № 4 в июле 2020 года (дата получения учреждением первичного документа отсутствует) (приложение № 8);

- в нарушение пункта 302 Инструкции № 157н и раздела 6.5 учетной политики расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программного обеспечения в течение нескольких отчетных периодов, не отражены как расходы будущих периодов на счете 40150, а сразу отнесены на себестоимость готовой продукции, работ, услуг в сумме 3 670,0 руб. (счет 10961):

- по договору от 03.02.2020 № 37020020334363 ООО «Компания «Тензор» (приложение № 9);
- по договору от 10.03.2020 № 10 ООО «Ф – Центр» (приложение № 10);
- по договору от 13.11.2020 № DW-2011131111 ООО «Удостоверяющий центр ПРОФИ» (приложение № 11).

Также нарушены нормы пункта 333 Инструкции № 157н в части учета программного обеспечения, то есть полученные в пользование программные продукты по стоимости, указанной в лицензионном договоре, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не учитываются (на забалансовом счете учитывается только программный продукт в сумме 1 400,0 руб. по договору с ООО Ф – Центр») (приложение № 12);

- согласно договору от 17.02.2020 № 033, заключенному с ЧУДПО «Учебный центр повышения квалификации профсоюзных кадров», два сотрудника учреждения были направлены на обучение. Обучение продолжительностью 16 часов по программе «Краткий пожарно-технический минимум и меры пожарной безопасности» проходило в очной форме. В удостоверениях установленного образца, выданных сотрудникам учреждения, сделана запись о прохождении обучения в объеме 16 часов в период с 17.02.2020 по 18.02.2020. Стоит отметить, что акт об оказании услуг от 17.02.2020 исполнителем составлен раньше, чем фактически была оказана услуга (приложение № 13);

- в январе 2020 года учреждением осуществлена оплата комиссионного вознаграждения за декабрь 2019 года в сумме 805,20 руб. по платежному требованию от 31.12.2019 № 12 ПАО «Сбербанк России» (приложение № 14). С данным поставщиком услуг акт сверки взаимных расчетов проверке не представлен, и сумма кредиторской задолженности перед поставщиком по состоянию на 01.01.2020 в данных бухгалтерского учета не отражена;

- в 2020 году оплата за коммунальные услуги по договору от 02.03.2020 № 20 с ООО «Орион» произведены на сумму 2 134,04 руб. больше, чем это предусмотрено данным договором. Стоимость коммунальных услуг по договору составляет 13 317,36 руб., а фактически оплата осуществлена в сумме 15 451,40 руб. (приложение № 15). Дополнительное соглашение к договору на изменение его условий в части оплаты поставщику в учреждении отсутствует;

- отмечены случаи, когда порядок расчетов с поставщиками услуг нарушен. Так, по условиям договора об оказании услуг телефонной связи от 30.12.2019 № МК04705 АО «ПСК» оплата услуг производится в форме 100 процентной предварительной оплаты в течение 5 дней со дня выставления оператором соответствующего счета. Например, оплата по счету от 03.02.2020 осуществлена только 02.03.2020 (платежное поручение от 02.03.2020 № 1324), то есть на 20 дней позднее установленного договором срока (приложение № 16). Аналогичные примеры встречаются и при оплате по договору от 30.12.2019 № 512-10/119 с АО «Ивгортеплоэнерго» за техническое обслуживание узлов учета тепловой энергии и теплоносителя, по муниципальному контракту от 30.12.2019 № 11-1-137/20 с ООО «Региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами» за оказание услуг по обращению с ТКО;

- в декабре 2020 года учреждением без основания произведен авансовый платеж за тепловую энергию в сумме 301 034,10 руб., так как счет на оплату поставщиком не предъявлен. В платежном поручении от 25.12.2020 № 12261 на сумму 301 034,10 руб. (приложение № 17) имеется только ссылка на муниципальный контракт от 30.12.2019 № 1641 АО «Ивгортеплоэнерго». Необходимо отметить, что в течение проверяемого периода стоимость оказанных поставщиком услуг не превышала 60 000,0 руб. в месяц, тогда как размер оплаты в декабре 2020 года превысил в 5 раз сумму фактических ежемесячных затрат;

Кроме того, в декабре 2020 года учреждением также без основания перечислен аванс за тепловую энергию в сумме 26 214,74 руб., счет на оплату отсутствует. В платежном поручении от 25.12.2020 № 12262 (приложение № 18) имеется ссылка только на муниципальный контракт от 30.12.2019 № И512к АО «Ивгортеплоэнерго». Согласно пункту 4.4 контракта оплата за тепловую энергию производится потребителем до 10-го числа месяца, следующего за расчетным, на основании счета, акта и счета-фактуры. Авансовые платежи контрактом не предусмотрены (приложение № 19).

Вышеуказанные расходы являются необоснованными (отсутствуют документы являющиеся основанием для оплаты). Расходы на оплату тепловой энергии произведены за счет средств, выделенных учреждению на выполнение муниципального задания.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности учреждением проведена инвентаризация финансовых обязательств (акты сверок представлены), однако результаты проведенной инвентаризации в соответствии с нормами Приказа № 52н не оформлены инвентаризационной описью формы 0504089.

Числящаяся по данным бухгалтерского учета дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 подтверждена актами сверок взаимных расчетов с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности проверкой не выявлена.

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода по данным бухгалтерского учета (журнал операций № 4, главная

книга) соответствуют данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Информация о наличии задолженности на отчетные даты отражена в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование поставщика	На 01.01.2020		На 01.01.2021	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»		13 511,37		
АО «Ивгортеплоэнерго» (МК от 30.12.2019 № И512к)		31 141,72	348,55	
АО «Ивгортеплоэнерго» (МК от 30.12.2019 № 1641)	194 678,13		224 600,29	
ОАО «ПСК»	759,0			
ПАО «Ростелеком»	624,99		241,50	
ООО «ЭСК Гарант»	57 681,41	4 489,87		
АО «ЭнергосбыТ Плюс»			4 440,54	4 810,45
ОАО «Ивановская городская теплосбытовая компания»		311,05		43,20
ОАО «Единый расчетный центр»		470,15		90,0
ИТОГО	253 743,53	49 924,16	229 630,88	4 943,65

Величина дебиторской задолженности на 01.01.2021 уменьшилась на 24 112,65 руб. или на 9,5% по сравнению с задолженностью на 01.01.2020.

На лицевой счет учреждения в феврале и марте 2020 года осуществлен возврат дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии ООО «ЭСК Гарант» в сумме 57 681,41 руб. и тепловой энергии АО «Ивгортеплоэнерго» в сумме 194 678,13 руб. (задолженность образовалась на 01.01.2020).

Величина кредиторской задолженности на 01.01.2021 снизилась на 44 980,51 руб. или на 90,1% по сравнению с показателем на 01.01.2020. Вся кредиторская задолженность, числящаяся на 01.01.2020, была погашена в январе 2020 года.

**Использование средств, выделенных на предоставление
муниципальных выплат компенсационного характера
молодым специалистам учреждения**

Постановлением Администрации города Иванова от 13.11.2018 № 1485 утверждена муниципальная программа «Реализация молодежной политики и организация общегородских мероприятий», которая включает в себя специальную подпрограмму «Поддержка молодых специалистов» (ред. от 29.12.2020).

Срок реализации подпрограммы: 2019 - 2022 годы.

В рамках реализации подпрограммы разработан Порядок предоставления молодым специалистам, работающим в муниципальных учреждениях социальной сферы города, муниципальных выплат компенсационного характера.

К муниципальным выплатам компенсационного характера относятся:

- ежемесячная денежная компенсация расходов, связанных с оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, в размере 1 500,0 руб.;
- единовременная денежная компенсация расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации. Выплаты производятся по окончании первого года работы - 10 000,0 руб., по окончании второго года работы - 15 000,0 руб., по окончании третьего года работы - 20 000,0 руб.

В проверяемом периоде право на получение выплат имели 5 сотрудников учреждения в возрасте до 30 лет, принятые на работу в учреждение после окончания высшего профессионального или среднего профессионального учебного заведения на должности педагога организатора и педагогов дополнительного образования.

С работниками учреждения заключены трудовые договоры, содержание которых соответствует требованиям трудового законодательства с учетом особенностей выполняемых работниками трудовых функций.

Проверкой трудовых книжек работников учреждения на предмет правильности отражения сведений о приеме на работу и занимаемой должности нарушений не выявлено.

Субсидии на иные цели, связанные с муниципальными выплатами компенсационного характера молодым специалистам, предоставлены управлением образования Администрации города Иванова в 2020 году по коду субсидии 074.20.1201 в сумме 96 500,0 руб. на основании соглашения от 17.01.2020 № 4ву2 (с учетом дополнительных соглашений).

Проведена проверка правильности начисления муниципальных выплат компенсационного характера молодым специалистам за 2020 год, в ходе которой нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета субсидии на иные цели, связанные с предоставлением ежемесячных и единовременных муниципальных выплат компенсационного характера молодым специалистам, в 2020 году использованы в сумме 96 500,0 руб. (таблица № 5).

Таблица № 5

Период	Ежемесячная муницип. выплата	Единовременная муницип. выплата	НДФЛ	Итого
2020 год	49 585,0	34 365,0	12 550,0	96 500,0

Перечисления муниципальных выплат на банковские карты работников учреждения в сумме 83 950,0 руб., а также оплата НДФЛ с этих выплат в сумме 12 550,0 руб. за 2020 год подтверждены платежными документами.

Учет расчетов по социальным выплатам в соответствии с нормами Инструкции № 157н осуществлялся на счете 30266 «Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме».

Факты хозяйственной жизни отражены в журнале по прочим операциям № 8 своевременно и в полном объеме.

Расчетно-кассовое обслуживание по безналичному переводу денежных средств на счета клиентов для расчетов по иным обязательствам в проверяемом периоде осуществляло ПАО «Сбербанк России» на основании договора от 05.10.2009 № 17000972.

В нарушение требований приказа от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...» и учетной политики учреждения табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за 2020 год ведутся не по установленной форме (приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н утратил силу 18.06.2015).

Учет основных средств, приобретенных в проверяемом периоде

Учет основных средств в учреждении ведется в соответствии с нормами Инструкции № 157н.

Объекты основных средств числятся на счете 10100 «Основные средства» с присвоением соответствующих аналитических кодов.

По состоянию на 01.01.2020 по данным бухгалтерского учета стоимость основных средств учреждения составляет 22 986 534,85 руб., в том числе стоимость зданий 13 593 417,28 руб.

В 2020 году учреждением приобретены за безналичный расчет у поставщиков основные средства на общую сумму 520 800,0 руб. Оплата за товары произведена за счет средств субсидий и за счет средств, полученных от платных услуг. Приобретены учреждением: мобильный автогородок, триммер электрический, облучатели воздуха бактерицидные и рециркулятор, многофункциональное устройство, веб-камеры, ноутбуки, телевизор, телефон, шкаф встроенный и др.

В течение проверяемого периода балансовая стоимость основных средств уменьшена на 191 115,17 руб. за счет списания на забалансовый учет основных средств на сумму 81 850,0 руб. с отражением их на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» и за счет списания пришедших в негодность основных средств на сумму 109 265,17 руб.

На 31.12.2020 на балансовом учете числятся основные средства стоимостью 23 316 219,68 руб. На забалансовом учете (счет 21) числятся основные средства стоимостью 1 042 558,78 руб.

Данные аналитического учета по счету 10100 «Основные средства» сверены с данными главной книги и данными отчетности, расхождения не выявлены.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность материальных ценностей, заключены.

Документы, подтверждающие приобретение и списание материальных ценностей, представлены проверке в полном объеме.

Проверкой правильности отражения в данных бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с поступлением, списанием и учетом объектов основных средств, установлены нарушения требований Инструкции № 157н (пункты 37, 53, 117) по учету основных средств, а именно:

- по состоянию на 01.01.2021 на счете 10136 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество» числятся сканеры «Epson Perfectction» в количестве 2 шт., тогда как следует учитывать сканеры на счете 10134 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения». Таким образом, остаток по счету 10136 завышен на сумму 11 500,0 руб. и занижен по счету 10134, данные бухгалтерской отчетности (ф. 0503768) искажены;
- на забалансовом счете 21.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество» числятся весла для катамаранов (4 ед. на сумму 4 380,0 руб.) и на счете 21.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество» числятся весла для катамаранов (4 ед. на сумму 4 380,0 руб.). Отсутствует единый подход к ведению бухгалтерского учета однотипных основных средств;
- на забалансовом счете 21.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество» числится аптечка для оказания первой медицинской помощи на сумму 515,51 руб., тогда как следует учитывать аптечки в составе материальных запасов на счете 10531 «Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения»;
- по состоянию на 25.05.2021 не на предусмотренном счете 10536 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» числился смеситель для умывальника (санитарно-технический материал) в количестве 1 ед. на сумму 1 800,0 руб., который следовало учитывать на счете 10534 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения». Нарушение выявлено при оформлении документов в ходе проведения внеплановой инвентаризации и исправлено (бухгалтерская справка от 01.06.2021).

В ходе проверки все вышеперечисленные нарушения исправлены, основные средства на общую сумму 18 195,51 руб. отражены на предусмотренных для их учета счетах (бухгалтерские справки в приложении № 20).

Выборочная инвентаризация нефинансовых активов и оценка ее результатов

На основании приказа директора учреждения от 25.05.2021 № 03-АХ (приложение № 21) инвентаризационной комиссией МБУ ДО ЦДТ № 4 в присутствии специалистов ОФК ФКУ Администрации города Иванова 25.05.2021 и 27.05.2021 проведена внеплановая выборочная инвентаризация нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы).

Результаты инвентаризации оформлены актами № 0000001 от 25.05.2021, № 0000002 от 27.05.2021 и инвентаризационными описями с № 00000016 по № 00000021 (приложение № 22).

Выборочной инвентаризации подверглись 245 наименований нефинансовых активов на общую сумму 7 114 639,61 руб., которые числятся на ответственном хранении

у материально-ответственных лиц Стегниной С.А. (заместитель директора по АХЧ) и у Лапыкина А.И. (заместитель директора по научно-методической работе).

В результате проведенной инвентаризации у Стегниной С.А. выявлены расхождения фактического наличия нефинансовых активов с данными бухгалтерского учета, а именно:

- *излишки* по 1 наименованию (принтер Canon струйный Pixma iP 1800) в количестве 1 ед. на сумму 1 800,0 руб.;
- *недостача* по 2 наименованиям (монитор «BenQ» 21.5 GW2265HM и системный блок Lenovo V520s) в количестве 2 ед. на сумму 47 250,0 руб.

По факту расхождений директором учреждения представлены пояснительные записки (приложение № 23), из которых следует, что:

- принтер Canon струйный Pixma iP 1800 был списан в 2019 году по акту от 01.11.2019 № 00000071 (приложение № 24), но до настоящего времени не утилизирован. Инвентаризационной комиссией принято решение утилизировать принтер;
- на момент проведения инвентаризации 25.05.2021 монитор и системный блок отсутствовали на складе учреждения (числятся на счете 10536), так как ранее были установлены взамен нерабочих, но акт на установку не оформлен. После проведенной инвентаризации Стегниной С.А. оформлен акт от 26.05.2021 на установку объектов на рабочие места сотрудников (приложение № 25).

Проверкой также отмечено, что на момент инвентаризации на принтере «Canon MF-3010» и телевизоре «Samsung UE 55 U7000 AT» (материально-ответственное лицо Лапыкин А.И.) отсутствовали инвентарные номера. После проведения инвентаризации номера были нанесены на объекты.

Стоит отметить, что согласно приказу директора учреждения от 22.10.2020 № 05-АХ по состоянию на 05.11.2020 в МБУ ДО ЦДТ № 4 была проведена ежегодная плановая инвентаризация. Проверке представлен акт о результатах инвентаризации от 11.11.2020 № 00000014 и инвентаризационные описи от 05.11.2020. По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено, о чем свидетельствуют заключения комиссии. Тогда как в ходе внеплановой выборочной инвентаризации нарушения выявлены.

Обоснованность произведенных затрат по выполненным работам текущего и капитального ремонта учреждения

В проверяемом периоде в рамках укрепления материально-технической базы МБУ ДО ЦДТ № 4 выполнены ремонтные работы в спортивном зале по адресу: г. Иваново, ул. 2-я Дачная, д. 20. Ремонтные работы выполнялись на основании контрактов, которые заключены с подрядчиками ООО РСК «Монолит» и ООО «ГудВин».

Проверкой соответствия фактически выполненным работ с объемами, отраженными в исполнительной документации (акты выполненных работ), установлено:

- контракт от 30.06.2020 № 17 на сумму 267 984,0 руб. (с учетом дополнительного соглашения от 03.09.2020 № 1) заключен с ООО РСК «Монолит» на выполнение ремонтных работ и покраски стен и потолка в спортивном зале. Срок выполнения работ соответствует условиям контракта. Акт выполненных работ от 28.07.2020 № 1 на сумму 267 984,00 руб. принят и подписан специалистами МКУ «ПДС и ТК». Нарушений не выявлено;
- контракт от 09.07.2020 № 19 на сумму 277 926,94 руб. заключен с ООО «ГудВин» на выполнение ремонтных работ по замене оконных блоков в спортивном зале. Цена контракта изменена на основании дополнительного соглашения от 11.09.2020 № 1 и составила сумму 273 233,10 руб. Проверкой отмечено, что в акте о приемке выполненных работ от 06.08.2020 № 1 стоимость работ отражена в сумме 273 233,36 руб., что на 0,26 руб. превышает стоимость контракта. Копии

документов представлены в приложении № 26. Указанное замечание следует устранить и привести документы в соответствие.

Сверкой объемов фактически выполненных работ с данными исполнительной документации расхождений не выявлено.

В проверяемом периоде учреждением заключены два договора гражданско-правового характера с тов. Куликовым Дмитрием Владимировичем на опрессовку систем отопления зданий по адресам г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 9 и г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 14. Сумма выполненных работ по каждому договору составила 9 195,0 руб. Копии документов в приложении № 27.

Цены договоров не подтверждены сметными расчетами, а акты приемки работ составлены в текстовом формате в виде комиссионных актов (работы приняты комиссией, состоящей из сотрудников учреждения). Проверить достоверность определения сметной стоимости работ и цен договоров не представляется возможным.

Стоимость выполнения работ по эксплуатации и содержанию зданий необходимо определять на основании сметной документации, разработанной с помощью сборников сметных нормативов (ФЕР, ФЕРр, ФЕРм, ФЕРп), в соответствии с ведомостями объемов работ. В дальнейшей работе МБУ ДО ЦДТ № 4 необходимо учесть указанное нарушение при оформлении договорных отношений.

Заключение:

По результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО ЦДТ № 4 выявлены следующие нарушения и замечания:

- в плане ФХД учреждения от 25.01.2021 отражены недостоверные данные по расходу средств (иные цели), выделенных учреждению на прочую закупку товаров, работ и услуг по кодам КОСГУ 226, 310, 346, 349;
- в отчетной форме 0503760 «Пояснительная записка к балансу учреждения» за 2020 год содержатся недостоверные сведения. Указано неверное количество сотрудников учреждения, которые прошли обучение в отчетном периоде. На конец отчетного периода отражен остаток средств, которые были выделены учреждению на иные цели, тогда как средства были использованы учреждением в полном объеме;
- нарушаются условия договоров аренды и договоров на оказание услуг (связь, техническое обслуживание узлов учета тепловой энергии и теплоносителя, обращение с отходами) в части соблюдения сроков оплаты;
- в нарушение статьи 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеют место случаи несвоевременного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни;
- оплата за коммунальные услуги по договору от 02.03.2020 № 20 с ООО «Орион» произведена на сумму 2 134,04 руб. больше, чем это предусмотрено данным договором;
- в декабре 2020 года учреждением без основания произведены авансовые платежи АО «Ивгортеплоэнерго» за тепловую энергию в сумме 301 034,10 руб. и в сумме 26 214,74 руб., счета на оплату отсутствуют;
- установлены нарушения требований Инструкции № 157н (пункты 37, 53, 117) по учету основных средств на общую сумму 18 195,51 руб. В ходе проверки нарушения исправлены;
- при проведении внеплановой выборочной инвентаризации были выявлены расхождения фактического наличия нефинансовых активов с данными бухгалтерского учета;
- выявлено нарушение при оформлении договора и исполнительной документации с ООО «ГудВин» (ремонтные работы). Стоимость работ по акту превышает стоимость контракта на 0,26 руб.;

- цена двух договоров гражданско-правового характера (опрессовка системы отопления двух зданий) не подтверждена сметными расчетами. Стоимость выполнения работ по эксплуатации и содержанию зданий необходимо определять на основании сметной документации, разработанной с помощью сборников сметных нормативов (ФЕР, ФЕРр, ФЕРм, ФЕРп), в соответствии с ведомостями объемов работ. Учреждению необходимо учесть указанное нарушение при оформлении договорных отношений.

Общая сумма проверенных средств составила 5 561,5 тыс. руб. (городской бюджет - 4941,0 тыс.руб., областной бюджет - 200,0 тыс.руб., доходы учреждения - 420,5 тыс.руб.).

Выявлены нарушения на общую сумму 347,6 тыс.руб. (средства МЗ), из них на сумму 18,2 тыс.руб. исправлены в ходе проверки.

Учреждению необходимо учесть в дальнейшей работе указанные в акте замечания.

Провести работу по устранению выявленных нарушений совместно с муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия № 2 управления образования Администрации города Иванова», которое осуществляет расчетно-кассовое обслуживание учреждения.

Заместитель начальника
отдела финансового контроля
ФКУ Администрации города Иванова



О.В. Голубева