

АКТ

плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования центра образовательных трендов «Омега» (МБУ ДО ЦОТ «Омега»)

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля, объекта встречной проверки))

г. Иваново
(место составления)

«05» марта 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа исполняющего обязанности начальника Финансово-казначейского управления Администрации города Иванова от 18.01.2024 № 2, а также в соответствии с планом контрольных мероприятий на 2024 год.

(указывается наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указывается наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия: Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: 2023 год.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой, в состав которой входят:
(проверочной (ревизионной) группой, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

Чудакова Н.Р. – консультант отдела финансового контроля (руководитель проверочной группы)

Белова Е.Ю. – консультант отдела финансового контроля (с 21.02.2024 по 27.02.2024 – листок временной нетрудоспособности)

Данилычева Т.А. – главный специалист отдела финансового контроля

Кутузова С.В. – главный специалист отдела финансового контроля.

(указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении бухгалтерских, отчетных и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, по фактическому изучению путем визуального обследования объектов и контрольных обмеров (установление достоверности объемов выполненных работ, а также количества и качества использованных материалов) в срок с 24 января 2024 года по 26 февраля 2024 года.

(указываются экспертизы, контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя отчество (при наличии) о лицах (лице), их проводивших (ого))

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления составил 29 рабочих дней с 24 января 2024 года по 05 марта 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

В соответствии с постановлением Администрации города Иванова от 11.04.2022 № 399 осуществлена реорганизация муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования центра детского творчества № 4 в форме присоединения к нему муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования центра внешкольной работы № 2. Согласно приказу управления образования Администрации города Иванова от 03.05.2023 № 25: МБУ ДО ЦДТ № 4 было переименовано.

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования центр образовательных трендов «Омега».

Сокращенное наименование: МБУ ДО ЦОТ «Омега» (далее по тексту – учреждение).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 3702137474.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1033700074407.

Код учреждения – 243J0070.

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

Функции и полномочия учредителя от имени городского округа Иваново осуществляет управление образования Администрации города Иванова (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, имеет обособленное имущество, лицевые счета, печать установленного образца, штампы и бланки с собственным наименованием.

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

Расчетно-кассовое обслуживание учреждения согласно договору от 01.06.2021 б/н (дополнительное соглашение от 07.06.2023) осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия № 2 управления образования Администрации города Иванова».

В проверяемом периоде действовали открытые в Финансово-казначейском управлении Администрации города Иванова следующие лицевые счета:

- № 001.23.229.1 – субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- № 001.23.229.2 – субсидии на иные цели;

- № 001.23.229.9 – приносящая доход деятельность;

- № 001.99.229.0 – средства, поступающие во временное распоряжение.

Счета в кредитных организациях, включая депозитные, в проверяемом периоде не открыты.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели: директор учреждения Голубев А.Е., заместитель директора по АХЧ Стегнина С.А., главный бухгалтер МКУ ЦБ № 2 Бурцева И.В., заместитель главного бухгалтера МКУ ЦБ № 2 Анкичева М.Л.

Источниками формирования имущества и финансирования учреждения являются:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения 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;

- средства, полученные за предоставление дополнительных платных услуг;

- имущество, переданное в оперативное управление;

- добровольные имущественные взносы и пожертвования физических и юридических лиц;

- другие источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Основной целью деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

Основными видами деятельности являются:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ – дополнительных общеразвивающих программ (программы реализуются в течение всего календарного года, включая каникулярное время);

- организация отдыха детей в каникулярное время.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, а также платные образовательные услуги за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Учреждение имеет в оперативном управлении:

- здание по адресу: г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 14;

- здание по адресу: г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 9;
- здание по адресу: г. Иваново, ул. Шувандиной, д. 109;
- помещение по адресу: г. Иваново, ул. 2-я Дачная, д. 20;
- помещение по адресу: г. Иваново, 15-й Проезд, д. 5;
- помещение (1-й этаж жилого дома) по адресу: г. Иваново, ул. 3-я Чайковского, д. 13.

В проверяемом периоде ООО «Машиностроительная компания КРАНЕКС» передано учреждению во временное владение и пользование основное помещение (1-й этаж жилого дома площадью 331,4 кв. м) и подвальное помещение площадью 30,6 кв. м, расположенные по адресу: г. Иваново, ул. Генерала Горбатого, д. 2а (договоры аренды нежилых помещений и оборудования от 12.01.2023 № МКО1129, от 01.04.2023 № МКО0213, от 01.07.2023 № МКО0388, от 01.10.2023 № МКО0532).

Учреждением заключено 19 договоров безвозмездного пользования имуществом с муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениям города Иваново.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

(описание с учетом требований пунктов 50 – 52 федерального стандарта № 1235 проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Основные правила и принципы ведения бухгалтерского учета, формирования информации об объектах учета, подготовки и представления бухгалтерской отчетности установлены:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон № 402-ФЗ);

- приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее по тексту – СГС «Концептуальные основы»);

- приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция № 157н);

- приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция № 174н);

- приказом директора МКУ ЦБ № 2 от 09.01.2023 № 13-О «Об утверждении Единой учетной политики для целей бухгалтерского учета» (далее по тексту – учетная политика).

Применение унифицированных форм первичных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее по тексту – Приказ № 52н).

При осуществлении закупок в целях обеспечения муниципальных нужд управление руководствуется положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ).

**Заключение контрактов (договоров) на закупку объектов
основных средств для обеспечения муниципальных нужд.
Правильность и своевременность отражения в учете операций
по принятию и выбытию объектов основных средств.
Аналитический учет объектов основных средств**

Аналитический учет объектов основных средств в соответствии с нормами Инструкции № 157н и Приказа № 52н осуществляется в инвентарных карточках, оборотных ведомостях по нефинансовым активам, а также в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

В течение проверяемого периода по итогам конкурентных способов определения поставщиков (исполнителей) и при осуществлении закупок у единственного поставщика (исполнителя) по основаниям, предусмотренным пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, учреждением заключено 30 контрактов (договоров) на приобретение нефинансовых активов, которые представлены проверке в полном объеме.

Расходование средств на приобретение объектов основных средств для обеспечения муниципальных нужд в 2023 году осуществлено в сумме 6 400 141,04 руб. в том числе:

- за счет средств субсидий из городского бюджета в сумме 5 309 617,24 руб.;
- за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 436 013,80 руб.;
- за счет средств субсидий из федерального бюджета в форме грантов в сумме 654 510,0 руб. Учреждением заключено с Общероссийским общественно-государственным движением детей и молодежи «Движение первых» соглашение от 06.09.2023 № 592-15-2023-289 на предоставление субсидий в целях финансового обеспечения затрат, связанных с оказанием услуг по проведению мероприятия (реализация проектной активности): «Не игрушки». Соглашение заключено сторонами в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

По данным бухгалтерского учета в течение проверяемого периода балансовая стоимость основных средств была увеличена на 6 418 541,04 руб., в том числе:

- за счет приобретения объектов основных средств в сумме 6 343 141,04 руб., в том числе за наличный расчет в сумме 8 729,0 руб.;
- за счет изготовления неоновой вывески, информационной конструкции с подсветкой в сумме 57 000,0 руб.;
- за счет реконструкции (модернизации) системы видеонаблюдения в сумме 18 400,0 руб.

Порядок оплаты товаров поставщикам в соответствии с условиями контрактов (договоров) с июля 2023 года по декабрь 2023 года учреждением не нарушен.

Поступление объектов основных средств подтверждено первичными документами (товарные накладные, УПД, товарные чеки, акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, акт приема-сдачи реконструированных и модернизированных объектов основных средств).

В проверяемом периоде объекты основных средств приняты к учету в составе:

- нежилые помещения (здания и сооружения) в сумме 4 885 000,0 руб. (скалодромы и зацепы для них);
- машины и оборудование в сумме 290 318,0 руб. (снегоуборщик, телефоны, телевизоры, источник бесперебойного питания, аквариум, нагреватели);
- инвентарь производственный и хозяйственный в сумме 1 234 494,04 руб. (стулья, шторы рулонные, шкафы, столы учебные и раскладные, лавки для раздевалки вешалки, тумба для раковины, табуретки, консоль для хранения с полкой, зеркала, панно зеркальное, вертикальные жалюзи, аптечки первой помощи, ель искусственная, клетка, витрины);
- прочие основные средства в сумме 8 729,0 руб. (печать, штампы).

Ответственность за сохранность имущества возложена на работников учреждения (2 человека), с которыми в установленном порядке заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В 2023 году на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов балансовая стоимость основных средств уменьшена в сумме 654 836,41 руб., в том числе:

- в сумме 56 068,37 руб. в результате физического износа и непригодности к восстановлению объектов основных средств, нецелесообразности дальнейшего их использования в эксплуатации (тренажеры, пылесос, пишущая машинка);

- в сумме 598 768,04 руб. при вводе в эксплуатацию объектов движимого имущества стоимостью до 10 000,0 руб. за единицу с одновременным отражением их на забалансовом счете 21 (мебель, зеркала, телефоны, аптечки и пр.).

Проверкой правильности ведения аналитического учета объектов основных средств, а также отражения в данных бухгалтерского учета операций по их принятию и выбытию установлено:

- в нарушение норм Приказа 52н отмечены случаи отсутствия в инвентарных карточках учета нефинансовых активов краткой индивидуальной характеристики объекта, перечня составляющих предметов, их основные качественные и количественные показатели. Примерами являются (приложение № 1):

- клетка балансовой стоимостью 100 630,0 руб. с инвентарным номером 22600000001 (инвентарная карточка № ГУ-638);
- аквариум балансовой стоимостью 11 990,0 руб. с инвентарным номером 23400000004 (инвентарная карточка № 23400000004);
- телевизор LED DEXP балансовой стоимостью 69 990,0 руб. с инвентарным номером 22400000001 (инвентарная карточка № 23400000001);

- в нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в ноябре 2023 года к бухгалтерскому учету приняты скалодромы и зацепы к ним стоимостью 4 885 000,0 руб. Стоит отметить, что на момент проверки монтажные работы по объектам основных средств не осуществлены, так как в помещении проводится капитальный ремонт. Согласно нормам федерального стандарта «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, объект относится к основным средствам, если он является активом, то есть приносит экономическую выгоду и имеет полезный потенциал (используется для выполнения муниципальных функций в соответствии с целями создания учреждения). Кроме того, учреждением установлен срок полезного использования скалодромов 3 года, в декабре 2023 года начислена амортизация в сумме 135 694,44 руб., однако согласно паспортным характеристикам срок службы установлен 10 лет. В ходе проведения контрольного мероприятия были сделаны исправительные бухгалтерские записи (приложение № 2);

- в нарушение пункта 46 Инструкции «№ 157н объектам основных средств (столы раскладные стоимостью 12 100,0 руб. за единицу) не присвоены уникальные инвентарные номера. В оборотной ведомости столы числятся не по каждому инвентарному объекту, а в общем количестве (4 ед.) (приложение № 3);

- в нарушение пункта 53 Инструкции № 157н по состоянию на 01.01.2024 объекты основных средств числятся не на соответствующих счетах Плана счетов в сумме 177 452,28 руб. (Субсидии ФОМЗ КОСГУ 310 в сумме 165 462,28 руб.; ПУ КОСГУ 310 в сумме 11 990,0 руб.) (приложение № 3), в том числе:

- в составе «Машины и оборудование» числятся:

- вешалка-раздевалка с открытыми полками стоимостью 49 459,64 руб.;
- аквариум стоимостью 11 990,0 руб.;
- диван стоимостью 29 600,0 руб.;
- шкаф 3-х створчатый стоимостью 7 500,0 руб.;
- палатка туристическая 4-х местная стоимостью 6 075,0 руб.;

- в составе «Инвентарь производственный и хозяйственный» числятся:
 - бытовая швейная машина Janome 1212 стоимостью 8 600,0 руб.;
 - телефон D-Link DPH-400 стоимостью 5 500,0 руб.;
 - микроскоп Levenhuk D320L BASE цифровой стоимостью 27 900,0 руб.
 - микроскоп Микромед МС-1 стоимостью 23 970,0 руб.
 - пианино стоимостью 6 857,64 руб.
 - в рамках формирования учетной политики учет основных средств на забалансовом счете 21 определен в условной оценке: 1 объект – 1 рубль, однако фактически аналитический учет осуществляется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;
 - в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н:
 - документы по грантам (контракты, товарные накладные, УПД) в хронологическом порядке не подобраны и не сброшюрованы к соответствующему журналу операций;
 - документы к журналу операций № 7 в хронологическом порядке не подобраны;
- Стоит отметить, что порядок формирования журналов операций в разрезе кодов финансового обеспечения или без такого разделения учетной политикой не определен, однако журналы операций № 7 сформированы без разделения кодов финансового обеспечения, а журналы операций № 4 сформированы в разрезе кодов финансового обеспечения, кроме того журналы операций № 4 сформированы отдельно по КОСГУ 221,223, 224, 225, 226 и КОСГУ 310, 346.
- По данным бухгалтерского учета показатели стоимости основных средств (на начало и конец года, поступление и выбытие) по соответствующим группам счетов в разрезе видов финансового обеспечения соответствуют данным формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов».

**Договорные отношения с поставщиками на закупку
материальных запасов для обеспечения муниципальных нужд.
Соблюдение порядка учета материальных запасов**

Аналитический учет материальных запасов в соответствии с нормами Инструкции № 157н и Приказа № 52н ведется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

С лицами, ответственными за обеспечение сохранности материальных ценностей, в установленном порядке заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

По данным бухгалтерского учета за 2023 год материальные запасы приобретены в сумме 1 952 870,72 руб., в том числе за счет:

- средств субсидий из городского бюджета в сумме 801 015,0 руб.;
- средств от приносящей доход деятельности в сумме 768 365,72 руб.;
- средств субсидий из федерального бюджета в форме грантов в сумме 383 490,0 руб.

Контракты и договоры, представленные проверке в полном объеме, заключены с единственным поставщиком (исполнителем) на закупку товаров, работ и услуг по основаниям, предусмотренным пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В целях обеспечения муниципальных нужд в проверяемом периоде учреждением заключено 37 контрактов (договоров) на приобретение материальных запасов в общей сумме 1 952 870,72 руб., в том числе:

- строительные материалы в сумме 1 102 542,52 руб. (оконные и дверные блоки, ламинат, гипсокартон, мягкая панель, эмаль, краска, потолки натяжные);
- прочие материальные запасы в сумме 379 328,20 руб. (хозтовары, бумага, журналы учета педагога дополнительного образования, вода питьевая, канцтовары);
- прочие материальные запасы однократного применения в сумме 471 000,0 руб. (наградная атрибутика: стела, дипломы, рюкзаки, грамоты, светоотражатели).

Все материальные ценности приняты к бухгалтерскому учету на основании подтверждающих документов, операции по поступлению отражены в журнале операций № 4 своевременно и в полном объеме.

По данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде материальные запасы списаны в сумме 2 305 836,41 руб., в том числе:

- в сумме 2 174 704,88 руб. на нужды учреждения (хозяйственные, электротехнические и строительные материалы, питьевая вода, наградная атрибутика, бумага);
- в сумме 112 731,53 руб. по причине физического износа, ветхости и непригодности к дальнейшей эксплуатации (специальная одежда, женские костюмы);
- в сумме 18 400,0 руб. для реконструкции системы видеонаблюдения.

Проверкой правильности отражения в данных бухгалтерского учета операций по принятию и выбытию материальных запасов, документального оформления фактов хозяйственной жизни отмечено:

- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) формы 0504207 подшиты к не соответствующему журналу операций;

- в нарушение норм Приказа № 52н списание мягкого инвентаря осуществляется в актах о списании материальных запасов формы 0504230, тогда как основанием для отражения в бухгалтерском учете выбытия объектов учета является акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря формы 0504143. Кроме того, причины непригодности объектов учета для дальнейшего использования по целевому назначению указаны в актах произвольной формы (приложение № 4);

- в 3-х случаях (в период с июля по декабрь 2023 года) срок поставки поставщиками товара нарушен от 2-х до 4-х дней:

- согласно контракту от 29.09.2023 № 29.09.001-ЕП/2023 ИП Витюгов А.Е. поставку товара должен осуществить не позднее 13.10.2023, а фактически товар получен 17.10.2023 (приложение № 5);
- согласно контракту от 06.12.2023 № 06.12.001-ЕП/2023 ООО «Центр Монтаж» поставку товара должно осуществить не позднее 10.12.2023, а фактически товар получен 12.12.2023 (приложение № 6);
- согласно контракту от 13.12.2023 № 13.12.001-ЕП/2023 ИП Витюгов А.Е. поставку товара должен осуществить не позднее 15.12.2023, а фактически товар получен 19.12.2023 (приложение № 7);

- в нарушение пунктов 34, 35 СГС «Концептуальные основы» с балансового учета бесосновательно списана стремянка алюминиевая в сумме 4 050,0 руб. Следует отметить, что списание материальных запасов отражает прекращение их признания в качестве актива, то есть учреждение не распоряжается объектом и не использует его, не прогнозирует получение экономических выгод или полезного потенциала. Исправительные бухгалтерские записи сделаны в ходе проведения контрольного мероприятия (приложение № 8);

- в нарушение пункта 118 Инструкции № 157Н по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2024 прожекторы светодиодные, светильники трековые, унитазы-компакт в сумме 35 509,43 руб. числились в составе прочих материальных запасов. Нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия (приложение № 9);

- к акту о списании материальных запасов от 20.03.2023 № 00ГУ-000039 приложен акт произвольной формы о списании призов от 18.03.2023. Стоит отметить, что призы по товарной накладной от 09.03.2023 № 124 ИП Федориной Н.С. получены только 20.03.2023. Согласно объяснительной заместителя директора по АХЧ Стегниной С.А. в акте указана дата начала конкурса чтецов «Солнечный Эльф», тогда как фактически награждение произведено 20.03.2023 (приложение № 10);

- в журнале операций № 4 отмечены случаи неверного отражения номера и даты первичных учетных документов, подтверждающих исполнение принятых обязательств (приложение № 11).

Сверены данные бухгалтерского учета по материальным запасам в разрезе видов финансового обеспечения с данными формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов», расхождений не установлено.

Предоставление и расходование субсидий в рамках реализации подпрограммы «Поддержка отдельных категорий работников муниципальных учреждений социальной сферы города Иванова»

Постановлением Администрации города Иванова от 11.11.2022 № 1823 утверждена муниципальная программа «Реализация молодежной политики и организация общегородских мероприятий», которая включает в себя специальную подпрограмму «Поддержка отдельных категорий работников муниципальных учреждений социальной сферы города Иванова» (ред. от 25.12.2023).

Срок реализации подпрограммы: 2023 - 2030 годы.

Предоставление выплат осуществляется в соответствии с Решением Ивановской городской Думы от 28.09.2021 № 160 «О компенсационных выплатах отдельным категориям работников муниципальных учреждений социальной сферы города Иванова» (ред. от 23.11.2022) и в порядке, установленном действующей подпрограммой.

Поддержка отдельных категорий работников муниципальных учреждений социальной сферы города Иванова осуществляется в следующих формах:

- предоставление ежемесячных муниципальных выплат компенсационного характера в размере 2 500,0 руб. с целью компенсации оплаты жилого помещения и коммунальных услуг;
- предоставление единовременных муниципальных выплат компенсационного характера с целью компенсации расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации. Выплаты производятся по окончании первого года работы – 15 000,0 руб., по окончании второго года работы – 20 000,0 руб., по окончании третьего года работы – 25 000,0 руб.

В проверяемом периоде право на получение выплат имели 9 сотрудников в возрасте до 30 лет, принятых на работу в учреждение на должности педагогов дополнительного образования и педагогов-организаторов, имеющих высшее и среднее профессиональное образование.

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

Финансовое обеспечение осуществляется посредством предоставления учреждению субсидий на иные цели. В соответствии с соглашением от 18.01.2023 № 4ву2 (с учетом дополнительного соглашения от 30.11.2023 № 5) управление образования Администрации города Иванова в 2023 году предоставило субсидии по коду 074.20.1201 «Субсидии бюджетному учреждению на иные цели, связанные с предоставлением поддержки отдельным категориям работников муниципальных учреждений социальной сферы города Иванова» в размере 352 500,0 руб. График перечисления субсидий учредителем соблюден.

По данным бухгалтерского учета субсидии на иные цели в течение проверяемого периода использованы в сумме 352 500,0 руб., в том числе:

- перечисление ежемесячных и единовременных муниципальных выплат в сумме 294 270,0 руб.;
- перечисление НДФЛ в сумме 58 230,0 руб.

Расчетно-кассовое обслуживание по безналичному переводу денежных средств на счета клиентов в проверяемом периоде осуществляло ПАО «Сбербанк России» на основании договора от 05.10.2009 № 17000972 (дополнительное соглашение от 29.06.2023 № 7).

Перечисления на банковские карты работникам причитающихся им муниципальных выплат произведены согласно реестрам.

Проверкой правильности начисления и перечисления работникам учреждения муниципальных выплат компенсационного характера за 2023 год нарушений не установлено.

Учет расчетов по социальным выплатам в соответствии с нормами Инструкций № 157н и № 174н осуществлялся на счете 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме».

В соответствии с нормами Инструкции № 157н операции по начислению муниципальных выплат в журнале по прочим операциям № 8 отражены своевременно и в полном объеме.

Анализ показателей дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками (исполнителями). Полнота отражения их в учете и отчетности

Проведена проверка правильности и обоснованности сумм дебиторской и кредиторской задолженности, учтенной на соответствующих балансовых счетах учреждения.

Так, по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2023 числилась:

- дебиторская задолженность по бюджетной деятельности в сумме 2 496,18 руб. (коммунальные услуги);

- кредиторская задолженность в сумме 111 824,36 руб., в том числе:

- по бюджетной деятельности в сумме 86 041,84 руб. (коммунальные услуги, услуги связи);
- по приносящей доход деятельности в сумме 25 782,52 руб. (коммунальные услуги);

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2024 отражена кредиторская задолженность в сумме 168 343,28 руб., в том числе:

- по бюджетной деятельности в сумме 146 259,46 руб. (коммунальные услуги, услуги связи);
- по приносящей доход деятельности в сумме 22 083,82 руб. (коммунальные услуги, услуги связи).

Наличие дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода подтверждено актами сверок расчетов с поставщиками (исполнителями).

В течение проверяемого периода дебиторская задолженность была погашена в полном объеме.

Кредиторская задолженность на конец года была увеличена на 50,5% или в сумме 56 518,92 руб. (не оплаченные обязательства за декабрь 2023 года). Задолженность имеет текущий характер, со сроком исковой давности задолженности не выявлено.

Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в главной книге, соответствуют показателям, приведенным в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769), составленных к годовому отчету.

Правомерность расходования средств при оплате контрактов на выполнение ремонтных работ

Учреждением в 2023 году было заключено 8 контрактов по результатам состоявшихся закупок конкурентным способом и с единственным поставщиком с соблюдением требований, установленных пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, на выполнение ремонтных работ текущего и капитального характера в сумме 8 464 910,51 руб.

Обязательства по оплате подрядчикам за выполненные работы произведена в сумме 3 915 885,51 руб., в том числе:

- за счет средств субсидий из городского бюджета в сумме 2 727 410,53 руб.;
- за счет средств субсидий из областного бюджета в сумме 1 062 978,91 руб.;
- за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 125 496,07 руб.

Произведенные расходы в течение проверяемого периода подтверждены актами о приемке выполненных работ (далее по тексту - КС-2) и справками о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

По данным бухгалтерского учета выполненные работы в сумме 3 915 885,51 руб. отнесены на расходы текущего финансового года и себестоимость работ (услуг).

Проверка установления достоверности объемов выполненных работ, а также количества и качества фактически использованных материалов и оборудования осуществлена с выходом на 6 объектов.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

1. С ООО «Центрэнерго» заключен контракт от 18.12.2023 № 2023А1-ДО4 в сумме 236 326,39 руб. на выполнение работ по электроснабжению учебного кабинета № 18, расположенного по адресу: г. Иваново, ул. Шувандиной, д. 109.

В представленной проверке документации отсутствовали: сертификаты и паспорта качества на применяемые материалы и оборудование; акты на скрытые работы; исполнительная схема. В ходе проведения контрольного мероприятия данное замечание устранено учреждением, недостающие документы были предоставлены в полном объеме.

2. С ИП Шишкиным А.Н. заключен контракт от 27.11.2023 № 16.11.001-ЭА/2023 в сумме 6 049 025,0 руб. на выполнение капитального ремонта части помещений 1-го этажа, расположенного по адресу: г. Иваново, ул. Шувандиной, д. 109.

Выполнение работ делится на 2 этапа:

- 1 этап: в сумме 1 500 000,0 руб. в 2023 году;

- 2 этап: в сумме 4 549 025,0 руб. в 2024 году.

Согласно КС-2 от 15.12.2023 № 1/1 выполнены общестроительные работы в сумме 1 422 214,38 руб.: осуществлена замена части чердачного перекрытия с заменой деревянных балок, разборка покрытий полов, разборка деревянных перегородок, отбивка старой штукатурки стен и оштукатуривание вновь, подшивка потолков плитами ГКЛ, замена окон ПВХ, замена дверных блоков.

Согласно КС-2 от 15.12.2023 № 1/2, 1/3, 1/4, 1/5, 1/6, 1/7 на общую сумму 77 785,62 руб. осуществлены работы по демонтажу систем отопления, холодного и горячего водоснабжения, канализации, вентиляции, электрооборудования.

В настоящее время выполнение работ по капитальному ремонту продолжается.

При осмотре объекта выявлено, что при замене оконных блоков не установлены подоконные доски, и не выполнена замена дверного блока. По данному факту директором учреждения представлено пояснение (приложение № 12), из которого следует, что данные материалы находятся на объекте в заводских упаковках ввиду выполнения «грязных» работ, при которых может произойти их порча. Руководством совместно с подрядчиком было принято решение выполнить их установку на более позднем этапе - до окончания срока выполнения работ (30.03.2024).

3. С ИП Маянцевым С.В. заключен контракт от 08.08.2023 № 04.08.001-ЗК/2023 в сумме 830 830,0 руб., в том числе:

- на выполнение работ по ремонту пола учебного кабинета № 11, расположенного по адресу: г. Иваново ул. Шувандиной д. 109, в сумме 100 103,08 руб., из них за счет средств городского бюджета в сумме 52 053,60 руб.;

- на выполнение работ по ремонту фойе здания, расположенного по адресу: г. Иваново, ул. 2-я Дачная, д. 20, в сумме 730 726,92 руб., из них за счет средств городского бюджета в сумме 379 978,0 руб.

В представленной проверке документации на проведение электромонтажных работ отсутствуют: сертификаты и паспорта качества на применяемые материалы и оборудование, исполнительная схема.

В ходе проведения контрольных действий по визуальному обследованию объекта и контрольных обмеров (ул. Шувандиной, д. 109) в присутствии директора Голубева А.Е., главного специалиста МКУ «ПДС и ТК» Лепешкиной К.А., подрядчика ИП Маянцева С.В.

составлен акт 15.02.2024 (приложение № 13), где отражено завышение объема выполненных работ 15,3 кв.м: согласно пунктам 7, 8 КС-2 от 10.11.2023 №1 «Устройство покрытий из линолеума» работы выполнены на площади 53 кв.м, фактически объем составил 37,7 кв.м.

По факту завышения объемов выполненных работ составлен локальный сметный расчет (приложение № 14). Стоимость завышения составила 17 149,72 руб., из них средства городского бюджета - 8 917,85 руб.

В ходе проведения контрольных действий по визуальному обследованию объекта и контрольных обмеров (ул. 2-я Дачная, д. 20) в присутствии директора учреждения Голубева А.Е., главного специалиста МКУ «ПДС и ТК» Лепешкиной К.А., подрядчика ИП Маянцева С.В. составлен акт от 08.02.2024 (приложение № 15) о расхождениях по выполненным объемам работ согласно КС-2 от 10.11.2023 № 2:

- фойе здания:

- по пунктам 7, 8 «Облицовка стен отделочными гипсокартонными панелями» - 25 кв.м, фактически объем составил 22,3 кв.м, завышение - 2,7 кв.м;
- по пунктам 23, 24 «Покрытие поверхности грунтовкой за 1 раз стен» - 25 кв.м фактически объем составил 22,3 кв.м, завышение - 2,7 кв.м;
- по пункту 25 «Третья шпатлевка стен» - 25 кв.м, фактически объем составил - 22,3 кв.м, завышение - 2,7 кв.м;
- по пунктам 26, 27 «Окраска вододисперсионными составами стен» - 25 кв.м, фактически объем составил 22,3 кв.м, завышение - 2,7 кв. м.

- помещение тамбура:

- по пунктам 55, 56 «Покрытие поверхности грунтовкой за 1 раз стен» - 26,6 кв.м, фактически объем составил 24,43 кв.м, завышение - 2,17 кв.м;
- по пункту 57 «Третья шпатлевка стен» - 26,6 кв.м, фактически объем составил 24,43 кв.м, завышение - 2,17 кв.м;
- по пунктам 58, 59 «Окраска вододисперсионными составами ранее окрашенных стен» - 26,6 кв.м, фактически объем составил 24,43 кв.м, завышение - 2,17 кв.м.

По факту завышения объемов выполненных работ составлен локальный сметный расчет (приложение № 16). Стоимость завышения составила 4 760,24 руб., из них средства городского бюджета - 2 475,33 руб.

По данному контракту были нарушены сроки выполнения работ подрядчиком, в связи с чем учреждением в адрес ИП Маянцева С.В. направлено требование об уплате пени в сумме 29 494,47 руб. за просрочку исполнения обязательств в период с 01.09.2023 по 10.11.2023 (71 день). Суммы начисленной пени были списаны согласно постановлению Правительства РФ от 04.07.2018 № 783, так как не превышают 5% от цены контракта (приложение № 17).

4. С ИП Маянцевым С.В. заключен контракт от 16.10.2023 № 16.10.001-ЕП/2023 в сумме 111 063,97 руб. из них за счет средств городского бюджета в сумме 43 733,40 руб. на выполнение ремонтных работ фойе здания, расположенного по адресу: г. Иваново, ул. 2-я Дачная, д. 20.

В ходе проведения контрольных действий по визуальному обследованию объекта и контрольных обмеров в присутствии директора Голубева А.Е., главного специалиста МКУ «ПДС и ТК» Лепешкиной К.А., подрядчика ИП Маянцева С.В. составлен акт от 08.02.2024 (приложение № 15), где отражено завышение объема выполненных работ в размере 10 м.п. Объем работ согласно пункту 4 КС-2 от 10.11.2023 № 1 «Устройство плитусов из плиток керамогранитных 10 м.п» фактически не выполнен.

По факту завышения объема выполненных работ составлен локальный сметный расчет (приложение № 18). Стоимость завышения составила 4 372,75 руб., из них средства городского бюджета - 1 705,37 руб.

5. С ИП Маянцевым С.В. заключен контракт от 15.11.2023 № 15.11.001-ЕП/2023 в сумме 60 797,08 руб., из них за счет средств городского бюджета в сумме 2 631,58 руб. на выполнение ремонтных работ фойе здания, расположенного по адресу: г. Иваново, ул. 2-я Дачная, д. 20.

В ходе проведения контрольных действий по визуальному обследованию объекта и контрольных обмеров в присутствии директора учреждения Голубева А.Е., главного специалиста МКУ «ПДС и ТК» Лепешкиной К.А., подрядчика ИП Маянцева С.В. составлен акт от 08.02.2024 (приложение № 15) о расхождениях по выполненным объемам работ согласно КС-2 от 17.11.2023 № 1:

- по пункту 2 «Покрытие поверхностей грунтовкой за 1 раз стен» - 77,14 кв.м, фактически объем составил - 18,57 кв.м, завышение - 58,57 кв.м;

- по пунктам 3, 3.1 «Окраска водоэмульсионными составами стен» - 77,14 кв.м, фактически объем составил 18,57 кв.м, завышение - 58,57 кв.м.

По факту завышения объемов выполненных работ составлен локальный сметный расчет (приложение № 19). Стоимость завышения составила 28 879,52 руб., из них средства городского бюджета – 1 155,18 руб.

6. С ООО «Ивстройпроф» заключен контракт от 05.07.2023 № 05.07.001-ЕП/2023 в сумме 283 913,40 руб. на выполнение ремонтных работ фойе здания, расположенного по адресу: г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 14.

В ходе проведения контрольных действий установлено, что при визуальном осмотре стен помещения тамбура по истечении 6-ти месяцев с момента проведения ремонтных работ на 2-х стенах тамбура наблюдаются нитевидные вертикальные и горизонтальные трещины и местами частичное отслоение окрасочного слоя. Данный факт свидетельствует о нарушении технологии производства работ и некачественном их исполнении. Выявленные дефекты необходимо устранить в рамках гарантийных обязательств.

7. С ООО «Ивстройпроф» заключен контракт от 18.05.2023 № 18.05.001-ЕП/2023 в сумме 429 281,06 руб. на выполнение ремонтных работ фойе здания, расположенного по адресу: г. Иваново, ул. Шувандиной, д. 109. В ходе проведения контрольных действий нарушений не выявлено.

8. С ООО «Ивстройпроф» заключен контракт от 22.12.2023 № 18.12.001-ЕП/2023 в сумме 463 673,61 руб. на выполнение ремонтных работ учебного кабинета №18, расположенного по адресу: г. Иваново, ул. Шувандиной, д. 109. В ходе проведения контрольных действий нарушений не выявлено.

Таким образом, в 2023 году стоимость завышения объемов выполненных ремонтных работ составила в сумме 55 162,23 руб., в том числе средства городского бюджета составляют в сумме **14 253,73 руб.** (2023 год, субсидии на иные цели, КОСГУ 225).

Организация и осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам

Учреждение осуществляет свою деятельность по дополнительному образованию на основании лицензии серия 37Л01 № 0000892, регистрационный номер 1205-о от 30.06.2015 года, выданной Департаментом образования Ивановской области (выписка из реестра лицензий по состоянию на 14.07.2023 года).

Согласно информационному письму директора учреждения от 31.01.2024 по состоянию на 01.01.2024 общая численность обучающихся в учреждении составляет 8400 человек, количество основных педагогических работников – 104 человек, совместителей - 19 человек (приложение № 20).

По состоянию на 01.01.2024 для осуществления образовательной деятельности учреждение имеет в оперативном управлении помещения общей площадью 4276,6 кв.м по 6 адресам:

- г. Иваново, ул. Семенчикова, д.14;
- г. Иваново, ул. Семенчикова, д. 9;
- г. Иваново, ул. 2-я Дачная, д. 20 (помещение № 1013);
- г. Иваново, 15-й Проезд, д. 5, (помещение № 1002);
- г. Иваново ул. Шувандиной, д. 109;

- г. Иваново, ул. 3-я Чайковского, д. 13 (помещение №№ 1004, 25, 25а, 26, 26а, 26б, 28).

Кроме того, учреждение арендует у ООО "МК "КРАНЭКС" помещение на 1-ом этаже жилого здания площадью 362 кв. м по адресу: г. Иваново, ул. Генерала Горбатова, д.2а.

Руководствуясь Решением Ивановской городской Думы от 29.02.2012 № 362 «Об утверждении Порядка сдачи в аренду и передачи в безвозмездное пользование муниципального недвижимого имущества города Иваново в новой редакции» (в ред. от 19.10.2022), между учреждением и 17 общеобразовательными учреждениями заключено 19 договоров на безвозмездное пользование нежилыми помещениями для проведения занятий по дополнительным общеобразовательным общеразвивающим программам согласно приложенным расписаниям. Договоры безвозмездного пользования согласованы с управлением образования Администрации города и Ивановским городским комитетом по управлению имуществом. В помещениях имеются кабинеты, залы для занятия спортом, хореографией, вспомогательные и административные помещения. Общая площадь указанных помещений составляет 7243,3 кв.м. Информация представлена в таблице №1.

Помещения, полученные в безвозмездное пользование

Таблица № 1

№ п/п	Ссудодатель	Адрес	Площадь используемого помещения, кв.м	Договор безвозмездного пользования (с 01.09.2023 по 31.08.2024)
1	МБОУ "СПШ № 4"	г. Иваново, ул. Комсомольская, д. 52	613,3	№ 2 от 30.08.2023
2	МБОУ "Лицей № 6"	г. Иваново, ул. Воронина, д. 8	312,7	б/н от 11.09.2023
3	МБОУ "СПШ № 8"	г. Иваново, ул. Ташкентская, д. 15	170,5	б/н от 11.09.2023
4	МБОУ "СПШ № 9"	г. Иваново, Микрорайон ТЭЦ-3, д. 14	171,1	б/н от 03.10.2023
5	МБОУ "СПШ № 11"	г. Иваново, 1-я Минеевская, д. 25/2	99,2	б/н от 30.08.2023
6	МБОУ "СПШ № 14"	г. Иваново, ул. 2-я Ключевая, д. 20 (2 корпус)	98,25	б/н от 28.09.2023
7	МБОУ "Лицей № 22"	г. Иваново, ул. Академика Мальцева, д. 36	553,9	б/н от 24.11.2023
8	МБОУ "Гимназия № 23"	г. Иваново, ул. Шошина, д. 15б	183,8	б/н от 30.08.2023
9	МБОУ "Гимназия № 32"	г. Иваново, пр. Ленина, д. 53	313,8	б/н от 30.10.2023
10	МБОУ "СПШ № 37"	г. Иваново, ул. Полка Нормандия-Неман, д. 80	174,7	б/н от 30.08.2023
11	МБОУ "СПШ № 39"	г. Иваново, ул. Парижской Коммуны, д. 44	259,6	б/н от 30.10.2023
12	МБОУ "СПШ № 41"	г. Иваново, ул. М. Жаворонкова, д. 5	1187,8	б/н от 03.10.2023
13	МБОУ "СПШ № 41"	г. Иваново, ул. 2-я Ягодная, д. 31	305,4	б/н от 03.10.2023
14	МБОУ "СПШ № 42"	г. Иваново, ул. 4-я Сосневская, д. 57/15	367,8	б/н от 28.09.2023
15	МБОУ "СПШ № 42"	г. Иваново, Окуловой, д. 1	130,27	б/н от 28.09.2023
16	МБОУ "СПШ № 43"	г. Иваново, ул. Носова, д. 49	936,12	б/н от 30.08.2023
17	МБОУ "СПШ № 58"	г. Иваново, ул. Дунаева, д. 13	130,27	б/н от 11.09.2023
18	МБОУ "СПШ № 63"	г. Иваново, ул. Академическая, д. 5	1117,3	б/н от 03.10.2023
19	МБОУ "СПШ № 65"	г. Иваново, ул. Шувандиной, д. 95	117,49	б/н от 11.09.2023
Итого 17 МБОУ по 19 адресам			7243,3	

Дополнительные общеразвивающие программы реализуются по 6 направлениям: художественной, социально-гуманитарной, естественнонаучной, технической, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой:

- в 2022-2023 учебном году было реализовано 186 программ;

- в 2023-2024 учебном году реализуется 206 программ.

Образовательная деятельность организуется в разных формах: клуб, студия, ансамбль, группа, секция, творческий коллектив, лаборатория, мастерская, театр и другие объединения.

В учреждение принимаются дети в возрасте от 4 лет, не имеющие противопоказания по здоровью. Также проводятся занятия и для категории обучающихся 18+. Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, инвалидов учреждение организует образовательный процесс по программам с учетом особенностей психофизического развития указанных категорий.

Занятия проводятся в группах от 6 до 35 человек, индивидуально или всем составом объединения как в рабочие, так и выходные дни. Положение о наполняемости групп и режиме занятий утверждено приказом директора учреждения от 31.08.2023 № 172-од. Численный состав группы зависит от возраста, года обучения, направленности образовательной общеразвивающей

программы, а также комплектов и количества оборудования. Группы формируются с учетом действующих норм Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов.

Учреждение реализует дополнительные общеобразовательные общеразвивающие программы в течение всего календарного года. Учебный год начинается с 1 сентября и заканчивается 31 мая. Для групп первого года обучения занятия начинаются с 15 сентября. В каникулярное время (с 1 июня по 31 августа) в учреждении организуются профильные лагеря, проводятся массовые мероприятия, выездные конкурсы, экскурсии, походы, организуется научно-исследовательская деятельность. План на 2023-2024 учебный год утвержден приказом директора от 31.08.2023 № 168-од.

Учреждение реализует программы дополнительного образования на платной и бесплатной основе. Между учреждением и обучающимися в установленном порядке заключены договоры об оказании платных образовательных услуг. По состоянию на 01.01.2024 численность обучающихся на основании договоров об оказании платных услуг составляет 5506 человек.

Положение об оказании платных образовательных услуг утверждено приказом директора учреждения от 16.08.2021 № 72-пл. Стоимость платных услуг на 2023-2024 учебный год установлена приказом директора от 31.08.2023 № 164-пл и составляет от 1500,0 до 4000,0 рублей в месяц, индивидуальных занятий – от 350,0 до 500,0 руб. в час. В расчет стоимости обучения 1-го учащегося входят расходы на заработную плату, коммунальные услуги, отчисления на развитие учреждения (приложение № 21).

Учреждение проводит занятия по программам дополнительного образования согласно расписаниям занятий. Расписание занятий на 2023-2024 учебный год утверждено приказом директора от 31.08.2023 № 170-од. В течение года в расписание вносятся изменения и утверждаются приказами директора.

Педагогами дополнительного образования ведутся журналы учета работы педагогов (в электронной и письменной форме). В журналах отражаются списки обучающихся, данные о посещаемости, темы занятий. Приказом директора учреждения от 09.01.2024 № 1 утверждено Положение о ведении электронных журналов учета работы педагогов (журналов групп обучающихся по дополнительным общеобразовательным общеразвивающим программам) в автоматизированной информационной системе «Навигатор дополнительного образования Ивановской области».

С целью определения динамики качества образования, отслеживания развития творческих способностей обучающихся учреждение осуществляет мероприятия текущего контроля, промежуточные и итоговые аттестации. Положение о системе оценок, форм, периодичности и порядке текущего контроля и аттестации обучающихся утверждено приказом директора от 31.08.2023 № 172-од.

Специалистами финансово-казначейского управления Администрации города Иванова осуществлена проверка проведения занятий (с выходом на место) педагогами дополнительного образования по 27 дополнительным общеобразовательным программам. Результаты оформлены справками (приложение № 22). Проверкой установлено:

- направление осуществляемой деятельности соответствует Уставу учреждения. Проведение занятий осуществляется в соответствии с утвержденным расписанием;

- методические материалы, содержащие цели, задачи, календарные планы, формы аттестации, методы реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ, разработаны педагогами дополнительного образования. Выборочно проверена дополнительная общеобразовательная программа «Юный художник» (базовый уровень) – автор Петриченко В.К. Направленность программы – художественная. Программа рассчитана на детей 8-10 лет в группе по 12 чел. Срок реализации 2 года. Занятия проводятся 2 раза в неделю по 2 часа. Форма обучения – очная, с использованием информационно-компьютерных технологии и графических редакторов AutoDesk, ArtRage. Программа разработана в соответствии с Положением о разработке, порядке утверждения, реализации и корректировке дополнительных общеобразовательных программ и утверждена приказом директора от 31.08.2023 № 171-од.

В конце учебного года проведена итоговая аттестация, результаты оформлены протоколом. Нарушений не выявлено;

- средняя посещаемость занятий составила 75%. Согласно пояснительной записке заместителя директора по учебной работе Прудновой Т.Ю. дети отсутствовали на занятиях по уважительной причине – болезни (приложение № 23);

- занятие по адресу: г. Иваново, ул. Генерала Горбатова, д. 2а по программе «Музыка, движение, образ» 12.02.2024 посетило 12 человек, однако списочный состав группы по журналу составляет 11 человек, 1 ребенок пришел на пробное занятие (приложение № 23).

Выборочной проверкой договоров на оказание платных образовательных услуг по образовательному комплексу «Центр дошкольной подготовки «Филиппок» установлено, что в нарушение подпункта е) пункта 14 Положения об оказании платных услуг в пункте 1.1 Договора на оказание платных образовательных услуг от 15.08.2023 № 247 не указаны: фамилия, имя, отчество обучающегося Сибякина Е.В., его место жительства и телефон (приложение № 24).

Проверкой договоров безвозмездного пользования нежилых помещений установлено, что в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ на акте приема-передачи нежилых помещений в безвозмездное пользование МБОУ «Средняя школа № 39» отсутствует дата составления документа (приложение № 25).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

(указывается информация с учетом требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

Общий объем проверенных средств за 2023 год составил 12 621 397,27 руб., в том числе:

- за счет средств субсидий из городского бюджета в сумме 9 190 542,77 руб.;
- за счет средств субсидий из областного бюджета в сумме 1 062 978,91 руб.;
- за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 1 329 875,59 руб.;
- за счет средств субсидий из федерального бюджета в форме грантов 1 038 000,0 руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки в сумме **191 706,01 руб.**, а именно:

- в нарушение пункта 53 Инструкции № 157н по состоянию на 01.01.2024 объекты основных средств числятся не на соответствующих счетах Плана счетов в сумме 177 452,28 руб. (Субсидии ФОМЗ КОСГУ 310 в сумме 165 462,28 руб.; ПУ КОСГУ 310 в сумме 11 990,0 руб.);

- в нарушение пункта 46 Инструкции «№ 157н объектам основных средств (столы раскладные стоимостью 12 100,0 руб. за единицу) не присвоены уникальные инвентарные номера. В оборотной ведомости по нефинансовым активам столы числятся в общем количестве, а не в разрезе каждого инвентарного объекта;

- в рамках формирования учетной политики учет основных средств на забалансовом счет 21 определен в условной оценке: 1 объект – 1 рубль, фактически аналитический учет осуществляется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

- в нарушение норм Приказа 52н:

- краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих предметов, их основные качественные и количественные показатели в инвентарных карточках учета нефинансовых активов в ряде случаев отсутствует;
- выбытие с балансового учета мягкого инвентаря осуществляется в актах о списании материальных запасов формы 0504230 без указания причины списания;

- в 3-х случаях срок поставки учреждению материальных запасов поставщиками нарушен от 2-х до 4-х дней;

- в 3-х контрактах, заключенных с ИП Маянцевым С.В. на выполнение ремонтных работ учебного кабинета № 11 (ул. Шувандиной, д. 109) и фойе здания (ул. 2-я Дачная, д. 20), выявленс завышение стоимости объемов выполненных работ в сумме 55 162,23 руб., в том числе средства

городского бюджета составляют в сумме 14 253,73 руб. (2023 год, субсидии на иные цели, КОСГУ 225);

- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н принятые к учету первичные документы в хронологическом порядке не подобраны и не сброшюрованы к соответствующим журналам операций;

- в договоре на оказание платных образовательных услуг от 15.08.2023 № 247 не указаны: фамилия, имя, отчество обучающегося Сибякина Е.В., его место жительства и телефон;

- в акте приема-передачи нежилых помещений в безвозмездное пользование МБОУ «Средняя школа № 39» отсутствует дата составления документа, что нарушает требования статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

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

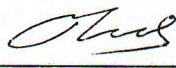
Приложение: приложения к акту с № 1 по № 25 (инвентарные карточки, оборотно-сальдовые ведомости, бухгалтерские справки, оборотные ведомости по нефинансовым активам, акт о списании материальных запасов, контракты, товарные накладные, пояснительные, журнал операций № 4, акты и локальные сметные расчеты, расчет стоимости обучения 1 учащегося, справки, договор на оказание платных образовательных услуг, акт приема-передачи нежилых помещений в безвозмездное пользование).

(указываются документы, материалы, приобретаемые к акту контрольного мероприятия, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения в соответствии с пунктами 53, 54 федерального стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Консультант ОФК ФКУ
Администрации г. Иванова
(должность)

05.03.2024
(дата)


(подпись)

Н.Р. Чудакова
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)