

АКТ № 1 от 07.02.2022 г.

«Проведение проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения дополнительного образования»

Основания для проведения контрольного мероприятия: план-график проведения контрольных мероприятий на 2022 год.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение финансового контроля целевого использования бюджетных средств, соблюдения действующего федерального и областного законодательства, нормативных правовых актов местного самоуправления, определение достоверности бюджетной отчетности.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казённое учреждение дополнительного образования «Дом творчества детей и подростков»

ИНН: 3607001378

Проверяемый период: 2021 год

Состав ответственных исполнителей: Заместитель руководителя финансового отдела администрации Верхнехавского муниципального района Колядина М.В., ведущий экономист финансового отдела Чурилова Е.Н.

Должностные лица: директор Дома творчества Зацепин А.А., бухгалтер Дома творчества Ефремова В.А.

Сроки проведения проверки: 20.01.2022 г. – 04.02.2022 г.

Проверкой установлено:

Муниципальное казённое учреждение дополнительного образования «Дом творчества детей и подростков» Верхнехавского муниципального района Воронежской области осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Учредителем МКУ ДО «ДТДиП» является Верхнехавский муниципальный район Воронежской области. Функции и полномочия Учредителя учреждения осуществляет администрация Верхнехавского муниципального района, в лице отдела образования, физической культуры и спорта администрации Верхнехавского муниципального района Воронежской области.

Школа зарегистрирована: Российская Федерация, Воронежская область, Верхнехавский район, село Верхняя Хава, ул. 50 лет Октября, д. 12.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, выполнять обязанности, выступать истцом и ответчиком в суде. Учреждение имеет самостоятельный баланс и лицевые счета в финансовом органе. Учреждение имеет печать со своим полным наименованием на русском языке.

1. Наличие утвержденных в установленном порядке смет доходов и расходов на содержание учреждения, обоснованность внесения изменений в сметы.

Бюджетная смета учреждения на 2021 год утверждена в сумме 5 571,9 тыс.руб. Уточненная смета расходов учреждения в разрезе предметных статей на 2021 год составила 5 724,5 тыс.руб. (+152,6 тыс.руб. к утвержденным бюджетным назначениям). Изменения в бюджетную смету учреждения внесены на основании изменений показателей сводной бюджетной росписи районного бюджета.

2. Анализ исполнения сметы доходов и расходов на содержание учреждения в целом и по отдельным статьям затрат. Правильность отнесения затрат на соответствующие предметные статьи, подстатьи.

На содержание учреждения общая сумма финансирования за 2021 год составила 5 724,5 тыс.руб., профинансировано полностью, кассовые расходы составили 100%, в том числе в разрезе статей бюджетной классификации:

За счет средств местного бюджета:

- оплата труда с начислениями – 3 753,1 тыс.руб.;
- услуги связи – 38,7 тыс.руб.;
- коммунальные услуги – 515,2 тыс.руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества – 175,2 тыс.руб.;
- прочие работы, услуги – 15,0 тыс.руб.;
- приобретение строительных материалов – 4,0 тыс.руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 26,8 тыс.руб. (запасные части к оргтехнике – 3,8 тыс.руб., хозяйственные расходы – 10,9 тыс.руб., канцелярские товары – 6,4 тыс.руб., приобретение бланочной продукции – 5,7 тыс.руб.);
- приобретение подарочной и сувенирной продукции – 6,9 тыс.руб.;

- приобретение основных средств (медицинское оборудование, учебно-наглядные пособия) – 176,9 тыс.руб.;
- уплата налогов и сборов – 23,5 тыс.руб., в т.ч. уплата налога на имущество организаций – 13,9 тыс.руб., уплата земельного налога – 9,5 тыс.руб.

Итого расходов за счет средств местного бюджета – 4 754,4 тыс.руб.

За счёт средств областного бюджета:

- оплата труда с начислениями – 961,3 тыс.руб.;
- прочие работы, услуги – 2,6 тыс.руб.;
- приобретение основных средств (оргтехника, спортоборудование и инвентарь) – 80,0 тыс.руб.;
- уплата налогов и сборов – 6,2 тыс.руб., в т.ч. уплата налога на имущество организаций – 3,0 тыс.руб., уплата земельного налога – 3,2 тыс.руб.

Итого расходов за счет средств областного бюджета – 970,1 тыс.руб.

В общем объеме кассовых расходов 2021 года основной удельный вес занимали расходы на выплаты персоналу – 78,8% от общего объема расходов. По сравнению с 2020 годом эти расходы увеличились на 785,5 тыс.руб., или 20%. Расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 242,244) составили 17,1%. Основная доля в этих расходах приходится на коммунальные услуги – 52,5% (9,0% в общем объеме расходов).

Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей в 2021 году составили 0,5% в общем объеме расходов. Основную долю в этих расходах занимает уплата налога на имущество 56,9%.

Нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое использование бюджетных ассигнований соответствует направлениям плана бюджетной сметы.

3. Соблюдение законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд проводилось с соблюдением норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Проверкой соблюдения законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд проведена выборочным методом в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в

сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушений не выявлено.

4. Проверка достоверности и законности банковских операций. Наличие оправдательных документов по этим операциям. Соответствие остатков по выпискам и данным бухгалтерского учёта. Учет кассовых операций.

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за 2021 год путём сличения записей, в журнале операций по счёту «Касса», кассовой книге и первичных бухгалтерских документов.

В ходе проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций, сохранности денежных средств, полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, поступивших в кассу, обоснованности их списания, соблюдения лимита остатка кассы замечаний не установлено.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведённой сплошным путём за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года нарушений не установлено.

Остаток денежных средств по данным бухгалтерского учёта на 01 января 2021 года и на 01 января 2022 года не значился.

Учёт операций по счетам ведется на основании первичных документов. Суммы, отражённые в банковских выписках соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении. Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги.

Отвлечения средств бюджета на депозитные счета в коммерческие банки не установлено. Валютных счетов учреждение не имеет.

5. Законность расходования средств на заработную плату. Правильность установления должностных окладов и тарифных ставок, надбавок к заработной плате, определения среднемесячного заработка при расчёте отпускных сумм в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Своевременность выплаты заработной платы.

Штатное расписание МКУ ДО «ДТДиП» на 2021 г. сформировано и утверждено: на 01.01.2021 года в количестве 13,5 единиц (из них: руководители – 1 ед., педагогические работники – 7,5 ед., административно-хозяйственный персонал – 1 ед., прочий персонал – 4 ед.). Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 11 человек, в том числе внешних совместителей 1 человек, педагогов 5 человек, в том числе внешних совместителей 1 человек.

В 2021 году заработная плата педагогических работников по указу Президента в среднем составила 34 710, рублей. Средняя заработная плата списочного состава по учреждению в 2021 году составила 27 656,29 рублей. Оплата труда аппарата управления и учебно-вспомогательного персонала производилась согласно численности сотрудников за подписью главного бухгалтера, оплата труда педагогов – за часы педагогической нагрузки в зависимости от разряда оплаты труда ПКГ и стимулирующие выплаты на основании приказов директора. При проверке начисления оплаты труда и отпускных педагогов были предоставлены: лицевые счета, тарификация, положения о материальном стимулировании, трудовые договора и выписки из приказов по личному составу.

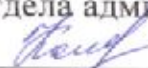
Выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия:

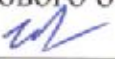
- 1) По данным контрольного мероприятия нарушений не выявлено
- 2) Обеспечено соблюдение эффективного использования бюджетных средств

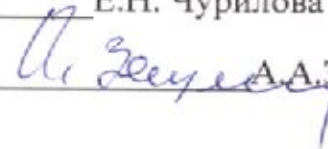
С актом ознакомлены:

Директор МКУ ДО «ДТДиП»  А.Зацепин

Бухгалтер  В.А.Ефремова

Заместитель руководителя финансового отдела администрации
Верхнехавского муниципального района  М.В.Колядина

Ведущий экономист финансового отдела администрации Верхнехавского
муниципального района  Е.Н. Чурилова

Один экземпляр акта получил:  А.А.Зацепин

08.02.2022 г.