**Акт**

**ревизии финансово- хозяйственной деятельности**

**МОУ ДО «Центр внешкольной работы»**

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул.Лесная, 2/1 | 17 июня 2021 года |

Согласно пункту 10 плана контрольных мероприятий на 2021 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020г. № 135 и на основании Приказа от 22.04.2021 года № 37, проведена плановая камеральная ревизия финансово-хозяйственной деятельности по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания в виде субсидии и иных субсидий, сохранности товарно-материальных ценностей, ведения бухгалтерского учета в МОУ ДО «Центр внешкольной работы» за период с 01.01.2019года по 31.03.2021года.

Ревизия начата: 04.05.2021г.

Ревизия окончена: 11.06.2021г.

**В ходе проверки установлено:**

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр внешкольной работы»(далее - Учреждение), ИНН 6611006173, ОГРН 1026600879073.

Юридический адрес: 623847, Свердловская область, Ирбитский район, п.Зайково, ул.Коммунистическая, д.189.

Учреждение создано на основании Постановления главы администрации муниципального образования «Ирбитский район» от 10.12.1998г. № 422, регистрационный номер 1055 серия III-ИИ.

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 года № 83-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и на основании Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 15.08.2011 г. № 315-ПГ путем изменения типа учреждения создано казенное учреждение, и на основании Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 22.12.2014 г. № 931-ПА путем изменения типа учреждения создано автономное учреждение.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 05.05.2017 года № 341-ПА (с изменениями, утвержденными Постановлением администрации Ирбитского МО от 08.11.2017года № 987-ПА) и зарегистрированным Инспекцией ФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программам по дополнительному образованию детей и взрослых разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0003757 от 26 декабря 2011 года регистрационный № 15297 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансирования расходов учреждения в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности открыты лицевые счета:

* № 30906071170 – лицевой счет автономного учреждения
* № 31906071170 – отдельный лицевой счет автономного учреждения
* № 33906071170 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

На 2019год учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского МО от 21.01.2019года утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» 368980 человеко-часов;
* «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей ...» 42 мероприятия и 2091 участников.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 09.01.2019 года № 12 в сумме 12 100,5 тыс.руб. с изменениями от 27.02.2019г., от 27.03.2019г., от 24.04.2019г., от 28.06.2019г., от 25.09.2019г., от 15.10.2019г., от 30.10.2019г., от 27.11.2019г. На 17.12.2019г. составила 12 496,8 тыс.руб. На 31.12.2019 года субсидия израсходована в сумме 12 436,9 тыс. руб., или на 99,52%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. соглашением от 09.01.2019 года № 12/1 на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 15.10.2019г.) в сумме 13,9 тыс.руб.;
2. соглашением от 27.02.2019 года № 12/2 на установку системы оборудования видеонаблюдения в сумме 41,0тыс. руб.;
3. соглашением от 27.02.2019 года № 12/3 на приобретение особо ценного движимого имущества, стоимостью свыше 50,0 тыс. рублей в муниципальных дошкольных организациях, общеобразовательных организациях и учреждений дополнительного в сумме 70,0 тыс. руб.;
4. соглашением от 28.06.2019 года № 12/4 на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения, и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках в сумме 6,0 тыс. руб.

Субсидии израсходованы в полном объеме на цели, предусмотренные Соглашениями.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2019 год утвержден в сумме 140,0 тыс. руб. Доходы на 31.12.2019года составили 125,3 тыс. руб. или 89,49 %.

Согласно Отчету об исполнении муниципального задания за 2019 год плановый показатель «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» выполнен на 98,2% (362164 человеко-часов), отклонение составляет 1,8%. Плановый показатель «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей» выполнен на 107.2% (проведено 45 мероприятий) и участвовало 2868 человек или 137.2%.

На 2020год учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского МО от 30.12.2019года № 328 утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» дети за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов:

* технической направленности 14508 человеко-часов,
* естественно-научной направленности 780 человеко-часов,
* художественной направленности 36101 человеко-часов,
* туристско-краеведческой направленности 49010 человеко-часов,
* социально-педагогической направленности 5993 человеко-часа.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 30.12.2019года № 12 в сумме 11 643,0 тыс.руб. с изменениями от 29.01.2020 года, от 25.03.2020 года, от 25.06.2020 года, от 28.10.2020 года, от 25.11.2020 года. На 16.12.2020года составила 11 535,7 тыс.руб. Субсидия израсходована в сумме 11 242,2 тыс. руб., или на 97,45%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. соглашением от 30.12.2019 года № 12/1 на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 29.01.2020г.) в сумме 23,9тыс.руб.;
2. соглашением от 07.08.2020 года № 12/ на приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции за счёт средств местного бюджета (с изменениями от 16.12.2020 года), в сумме 2 311,1 тыс.руб.
3. соглашением от 26.08.2020года № 12/3 на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 3,6 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2020 год утвержден в сумме 348,0 тыс. руб Доходы на 31.12.2020 года составили 342,0тыс. руб. или 98,3 %.

Согласно Отчету об исполнении муниципального задания за 2020 год от 01.02.2020г. плановый показатель по технической направленности выполнен 13782,6 человеко-часов(95%), естественно-научной направленности выполнен 780 человеко-часов (100%), художественной направленности выполнен 34593,14 человеко-часов (95,9%), туристско-краеведческой направленности выполнен 47563,75 человеко-часов (97,1%). По социально-педагогической направленности выполнен в объёме 5629,33 человеко-часа или на 94%. Невыполнение плановых показателей муниципальной услуги составило 6%, причина: начало учебного года у совместителей 1 декабря 2020года (отсутствие финансирования) и уменьшение детских объединений в связи с переходом на дистанционное обучение.

На 2021год учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского МО от 28.12.2020года № 170 утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» дети за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов:

* технической направленности 41076 человеко-часов,
* художественной направленности 159216 человеко-часов,
* туристско-краеведческой направленности 142878 человеко-часов,
* социально-гуманитарной направленности 8816 человеко-часа.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 28.12.2020года № 12 в сумме 11 334,4 тыс.руб. с изменениями от 13.01.2021 года, от 15.02.2021 года, от 24.02.2021 года, на 31.03.2021 года составила 11 496,4 тыс.руб. На 31.03.2021 года субсидия израсходована в сумме 2 419,1тыс. руб. или на 21,0%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. соглашением от 28.12.2020 года № 12/1 на монтаж систем автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (с изменениями от 24.02.2021 г.) в сумме 297,4 тыс.руб.
2. соглашением от 28.12.2020 года № 12/2 на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 13.01.2021 года, 15.02.2021 г.) в сумме 218,6тыс.руб.;
3. соглашением от 28.12.2020 года № 12/3 на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 10,0 тыс. руб.
4. соглашением от 28.12.2020 года № 12/4 на подготовку проектно-сметной документации в сумме 30,0 тыс.руб.

На 2021 год планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 960,0 тыс. руб. Доходы на 31.03.2021 года составили 158,8тыс. руб. или 16,54% к планируемым.

Муниципальное задание за первый квартал 2021 года выполнено в пределах допустимо возможного 5%.

В проверяемый период кассовые операции не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались. Возмещения расходов работникам учреждения производится на основании авансовых отчетов с приложенными подтверждающими документами (товарные чеки, кассовые чеки).

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год предусмотрены выплаты на командировочные расходы сотрудникам: суточные в сумме 3,6 тыс.руб., наем жилых помещений 1,1 тыс.руб., оплата проезда в сумме 32,6 тыс.руб.

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год предусмотрены выплаты на командировочные расходы сотрудникам: суточные в сумме 2,0 тыс.руб., наем жилых помещений 1,68 тыс.руб., оплата проезда в сумме 18,3 тыс.руб.

Нарушений расходования средств на командировочные расходы не установлено.

Оплата труда в учреждении за проверяемый период осуществляется на основании «Положение об оплате труда работников МОУ ДО «Центр внешкольной работы» (далее - Положение об оплате труда), утвержденным Приказом от 31.08.2017г. № 68-а (с изменениями, утвержденными Приказом от 09.10.2018г. № 83, Приказом от 09.01.2019г. № 07, Приказом от 13.04.2019г. № 40, Приказом от 01.10.2019г. № 89-а, Приказом от 12.12.2019г. № 113, Приказом от 01.10.2020г. № 75). Выплаты стимулирующего характера работникам учреждения осуществляются в соответствии с «Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МОУ ДО «Центр внешкольной работы», утвержденным Приказом от 29.05.2015г. № 33-а.

Штатное расписание на 01.01.2019 года утверждено Приказом № 41-ж от 13.04.2019г. штатной численностью 36,36 ставки. За проверяемый период штатная численность не изменилась. Фонд оплаты труда за 2019 год составил 8 643,6 тыс.руб., за 2020 год 7 765,9 тыс.руб., на 2021 год 8 044,6 тыс.руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 01.09.2013года № 065-ТД (дополнительное соглашение от 09.01.2019г. № 11-19, от 16.01.2019г. № 08-19, от 22.01.2019г. № 09-19, от 30.08.2019г. № 12-19 и № 12-19-1, от 13.12.2019г. № 13-19, от 09.01.2020г. № 14-20, от 31.08.2020г. № 15-20 и №15-20-1, от 15.01.2021г. № 16-21).

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения в проверяемом периоде установлено:

1. В нарушение Положения об оплате труда, тарификации на 01.09.2020г. и 01.01.2021г. и Приказов учреждения от 02.09.2020г. № 62 и от 15.01.2021г. № 13 при начислении заработной платы по программе персонифицированного финансирования дополнительного образования (ПФДО) завышены оклады, в результате излишне начислена и выплачена заработная плата с сентября по декабрь 2020г. в сумме 144,4 тыс.руб., начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2 % на сумму 43,6 тыс.руб. и за I квартал 2021 года в сумме 61,8 тыс.руб., начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2 % на сумму 18,7 тыс.руб. (БК 90607030000000000111211)
2. В нарушение статьи 284 Трудового Кодекса Российской Федерации Приказом учреждения от 30.08.2012г. № 50-а Замятина А.А. принята на 1 ставку главного бухгалтера по совместительству (превышение 0,5 ставки).
3. В нарушение [статьи 104](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка для работников МОУ ДО «ЦВР» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».

Проверкой расчетов по принятым обязательствам установлено: все обязательства учреждения своевременно отражены на счетах бухгалтерского учёта в соответствии с договорами и первичными учетными документами (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ). Оплата производится в срок, предусмотренный договорами при наличии денежных средств на счетах учреждения. Поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы соответствуют требованиям установленным договорами. Работы по договорам подряда выполнены в полном объеме. Приобретенные товарно-материальные ценности оприходованы в полном объеме и своевременно. Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах, соответствует данным бухгалтерского учета, просроченная задолженность отсутствует.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание имущества МОУ ДО «Центр внешкольной работы». В 2019 году на содержание имущества выделено 195,5 тыс.руб., в том числе по договору № ВТ-71 от 10.01.2019г. ООО «Терминал-сервис» обслуживание вычислительной техники на сумму 54,0 тыс.руб., по договору № 447 от 03.07.2019г. ИРО ВДПО проверка системы вентиляции на сумму 17,3 тыс.руб., проверка технического состояния и ремонт автомобиля 5,0 тыс.руб., обслуживание пожарной сигнализации и тревожной кнопки в сумме 62,5 тыс. руб., дератизация помещений в сумме 7,0 тыс. руб.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2020год учреждению на содержание имущества выделено 195,5  тыс.руб. в том числе по договору № 149 от 29.05.2020г. ИРО ВДПО огнезащитная обработка ткани 150кв.м. на сумму 6,7 тыс.руб., по договору № 149 от 29.05.2020г. ИРО ВДПО проверка системы вентиляции на сумму 18,0 тыс.руб., по договору № 741 от 03.02.2020г. ФБУЗ «ЦГиЭ СО» услуги СЭС на сумму 17,8 тыс.руб. Проверка технического состояния и ремонт автомобиля 10,5 тыс. руб. На обслуживание вычислительной техники и пожарной сигнализации 90,3 тыс. руб.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021год учреждению на содержание имущества выделено 172,4  тыс.руб. в том числе по договору № 732 от 15.02.2021г. ФБУЗ «ЦГиЭ СО» услуги СЭС на сумму 9,0 тыс.руб. Проверка технического состояния автомобиля 0,5 тыс. руб. На обслуживание вычислительной техники и пожарной сигнализации 94,1 тыс. руб.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на оплату коммунальных услуг: планом финансово - хозяйственной деятельности на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 253,1 тыс. руб. в том числе: на потребление электроэнергии 47,3 тыс. руб., теплоснабжение 183,7 тыс. руб., обращение ТКО 1,6 тыс. руб., водоснабжение 2,3 тыс. руб. На 2020 год предусмотрены расходы в сумме 213,0 тыс.руб., в том числе: на потребление электроэнергии 56,0 тыс. руб., теплоснабжение 153,1 тыс. руб., обращение ТКО 0,9 тыс. руб., водоснабжение 2,5 тыс. руб. На оплату коммунальных услуг планом финансово - хозяйственной деятельности в 2021 году предусмотрены расходы в сумме 251,6 тыс.руб., в том числе: на потребление электроэнергии 56,0 тыс. руб., теплоснабжение 191,0 тыс. руб., обращение ТКО 1,7 тыс. руб., водоснабжение 2,9 тыс. руб. Расходы осуществлены согласно заключенным договорам по утвержденным тарифам в пределах выделенных средств.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

1. Учреждению из муниципальной казны Ирбитского МО передано муниципальное имущество на праве оперативного управления, согласно договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 15.11.2000г. (акт приема передачи основных средств от 15.11.2000г.) здание детского сада общей площадью 726,5 кв. м., расположенное по адресу: Свердловская область, Ирбитский район, пос. Зайково, ул. Коммунистическая , 189.
2. Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование передан земельный участок площадью 1063 кв.м. по адресу: Свердловская область, Ирбитский район, пос. Зайково, ул. Коммунистическая, 189. Кадастровый номер 66:11:4301001:520. Свидетельство оправе собственности на землю № 86 от 24.03.1995г. Зайковским поселковым Советом Ирбитского района.

Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 31.12.2014г. № 994 – ПА утверждён Перечень особо ценного движимого имущества на сумму 316,2 тыс. руб., с изменением внесенные Постановлением от 06.04.2019г. № 572 – ПА на сумму 70,0 тыс. руб.

В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 20.04.2010г. № 104-ПГ в перечень особо ценного движимого имущества не включены основные средства, стоимость которых превышает пятьдесят тысяч рублей 7 единиц на сумму 564,79 тыс. руб.

Проверкой учета ГСМ и списания за проверяемый период установлено: на балансе учреждения находится автомобиль марки ГАЗ - 31105 гос. номер К 620 ОР, дата принятия к учету 12.01.2015 года. Приобретенный ГСМ, приходуется своевременно на основании товарных накладных. Списание ГСМ производится на основании путевых листов.

Проверкой устранения нарушений, выявленных в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности в 2019 году (Акт от 06.09.2019 года) установлено, что все нарушения устранены и в ходе данной проверки таких нарушений не допущено.

По итогам проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности МОУ ДО «Центр внешкольной работы» за период с 01.01.2019года по 31.03.2021 года установлены нарушения:

1. В нарушение Положения об оплате труда, тарификации на 01.09.2020г. и 01.01.2021г. и Приказов учреждения от 02.09.2020г. № 62 и от 15.01.2021г. № 13 излишне начислена и выплачена заработная плата с сентября по декабрь 2020г. в сумме 144,4 тыс.руб., начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2 % на сумму 43,6 тыс.руб. и за I квартал 2021 года в сумме 61,8 тыс.руб., начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2 % на сумму 18,7 тыс.руб. (БК 90607030000000000111211)
2. В нарушение статьи 284 Трудового Кодекса Российской Федерации Приказом учреждения от 30.08.2012г. № 50-а Замятина А.А. принята на 1 ставку главного бухгалтера по совместительству (превышение 0,5 ставки).
3. В нарушение статьи 104 ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка для работников МОУ ДО «ЦВР» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».