**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 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».