

# РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЯСНОГОРСКИЙ РАЙОН

301030 Тульская область, Ясногорский район, ул. П. Смидовича, д.8. Телефон (848766) 2-15-70

## АКТ № 12

по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» Ясногорского района Тульской области за 2016 год и текущий период 2017 года.

г. Ясногорск

« 19 » июня 2017 года

Ведущим инспектором ревизионной комиссии муниципального образования Ясногорский район Моисеенко Н.А. на основании решения председателя Ревизионной комиссии МО Ясногорский район о проведении контрольного мероприятия № 10 от «29» мая 2017 года проведено контрольное мероприятие (ревизия, проверка, обследование, аудит эффективности) (*нужное подчеркнуть*) в Муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества» Ясногорского района Тульской области. по вопросу:  
- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» Ясногорского района Тульской области за 2016 год и текущий период 2017 года.

**Задачи контрольного мероприятия:** обеспечение соблюдения, предупреждение и предотвращение нарушений действующего законодательства.

Контрольное мероприятие начато 01.06.2017 года, закончено 15.06.2017 года.  
Юридический и фактический адрес проверяемого объекта: 301030, Тульская область, г. Ясногорск, ул. Комсомольская, д. 5.

Должностными лицами объекта контроля в проверяемом периоде являлись:

Директор - Воронкова Н.И., весь проверяемый период;

Зам. директора - главный бухгалтер - Литягова А.И., весь проверяемый период.

Должностные лица, имеющих право подписи финансовых и банковских документов объекта контроля:

Директор - Воронкова Н.И., весь проверяемый период; Зам.

директора - Литягова А.И. весь проверяемый период.

Счета, открытые в кредитных организациях и органах казначейства: В

Финансовом управлении АМО Ясногорский район: № 853.02.033.1 -

лицевой счет получателя бюджетных средств.

### Раздел 1. Общие положения

Контрольным мероприятием (ревизия, проверка, обследование, аудит эффективности) (*нужное подчеркнуть*) установлено следующее:

В проверяемом периоде Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» Ясногорского района Тульской области, сокращенное наименование МОУ ДО «ДДТ» (далее по тексту Учреждение) осуществляло свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Тульской области, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тульской области,

Уставом Учреждения (далее по тексту Устав) утвержденным постановлением администрации муниципального образования Ясногорский район от 24.06.2015 года № 1359.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной с целью оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Дом детского творчества - тип образовательного учреждения, основное предназначение которого - развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих) программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

В соответствии с п. 1.5. Устава учредителем Учреждения и собственником имущества является администрация муниципального образования Ясногорский район.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляются администрацией муниципального образования Ясногорский район (далее - Учредитель). Учредитель осуществляет в порядке и пределах, определенных законодательством Российской Федерации, полномочия собственника в отношении муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения.

Постановлением главы администрации муниципального образования Ясногорский район от 18.04.2012 №921 Учреждению было передано в оперативное управление нежилое здание - дом детского творчества, общая площадь 662,1 кв.м.

В соответствии со статьей 131 Гражданского Кодекса РФ «Государственная регистрация недвижимости», регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами. Государственная регистрация права переданного в оперативное управление здания произведена 30.05.2012 года, кадастровый номер 71-71-23/001/2012-131.

Постановлением администрации муниципального образования Ясногорский район от 01.07.2013 №1121 Учреждению был передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок, общая площадь 557 кв.м. Государственная регистрация права переданного земельного участка произведена 27.08.2013 года, кадастровый номер 71:23:010302:3339.

При осмотре здания Дома детского творчества работником ревизионной комиссии выявлено, что помещение используется по прямому назначению, для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного образования. Кроме основного здания занятия проводятся на базе 7 школ города и района. С данными школами заключены договоры от 01.09.2014 года (№2/14; №3/14; №4/14; №5/14; №6/14; №7/14; №8/14) сроком на 10 лет, на безвозмездное пользование объектов нежилого помещения для осуществления образовательной деятельности.

В соответствии с п. 5.1. Устава руководитель Учреждения назначается на должность Учредителем. Срок полномочий руководителя определяется Трудовым договором. На должность директора Учреждения назначена Воронкова Наталья Ивановна. С ней заключен трудовой договор от 26 ноября 2013 года.

## **Раздел 2.**

### **Финансово-хозяйственная деятельность.**

Учреждение финансируется из средств бюджета муниципального образования Ясногорский район.

Учреждением заключен договор на бухгалтерское обслуживание №32 от 10.01.2012 года с муниципальным учреждением «Центр обеспечения деятельности системы образования» (далее по тексту МУ ЦОДСО).

Бухгалтерский и налоговый учет учреждение осуществляет с применением учетной политики утвержденной приказом Учреждения от 26.12.2014 года № 36 «Об учетной политике».

Бюджетная смета на 2016 год по Учреждению утверждена 11.01.2016 г. начальником управления по социальным вопросам АМО Ясногорский район Тереховым А.А. по выплатам бюджетных средств в сумме 6 647100 рублей, в течение года в смету вносились изменения, в результате уточненная бюджетная смета на 2016 год утверждена начальником управления по социальным вопросам 31.12.2016 года в сумме 6 718 453,30 рублей. Всего за 2016 год смета увеличена на 71353,30 рублей или на 1,1%. По отчету об исполнении бюджета (форма 0503127) на 01 января 2017 года исполнение сметы составило 6 499 653,63 рублей или 96,7% уточненной сметы. В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде Учреждением была уплачена госпошлина по иску ЗАО «РГК №1 в сумме 1583,25 рублей (п/п №8395 от 05.08.2016), что является потерями бюджета.

Бюджетная смета на 2017 год по Учреждению утверждена 09.01.2017 г. начальником управления по образованию и социальным вопросам АМО Ясногорский район Тереховым А.А. по выплатам бюджетных средств в сумме 7 443 460 рублей, в течение 1 квартала 2017 года в смету вносились изменения, в результате уточненная бюджетная смета на 2017 год утверждена начальником управления по образованию и социальным вопросам 31.03.2017 года в сумме 7 443 673,40 рублей.

По отчету об исполнении бюджета (форма 0503127) на 01 апреля 2017 года исполнение сметы составило 1 241 325,48 рублей или 16,7% от уточненного годового плана.

При проверке правильности ведения кассовых операций установлено, что расчеты с работниками учреждения производились безналичным путем. Заработная плата полностью переведена на обслуживание через банковские карты Сбербанка РФ.

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что за проверяемый период денежные средства в подотчет работникам учреждения не выдавались.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы установлено, что трудовые отношения работников Учреждения определены Коллективным договором, согласованным с председателем профкома и зарегистрированной администрацией муниципального образования Ясногорский район 05.11.2014 года, регистрационный номер №35.

Положение об условиях оплаты труда работников Учреждения утверждено приказом по учреждению от 01.09.2014 года №19 и согласовано с председателем первичной профсоюзной организации Кузнецовой И.Ю.

Положение о порядке установления компенсационных и стимулирующих выплат работникам Учреждения на 2016-2017 учебный год утверждено приказом по учреждению от 01.09.2016 года №20 и согласовано с председателем первичной профсоюзной организации Кузнецовой И.Ю.

В соответствии с п. 5.10. Устава к компетенции руководителя Учреждения в области управления Учреждением относится утверждение структуры и штатного расписания. Штатное расписание Учреждения на 2015-2016 учебный год утверждено приказом от 02.09.2015 года №35 в количестве 30,33 единиц. Штатное расписание Учреждения на 2016-2017 учебный год утверждено приказом от 01.09.2016 года №19 в количестве 28,51 единиц.

В Учреждении по состоянию на 01.06.2017 года общая численность работников - 35 человек, в т.ч. основных работников - 15 человек, внешних совместителей - 20 человек. Общая численность воспитанников - 723 человека.

При проверке правильности установления и начисления компенсационных и стимулирующих выплат работникам Учреждения установлено, что приказами директора Учреждения №76 от 01.09.2016 г.; №77 от 01.09.2016 г.; №78 от 01.09.2016 года сотрудникам учреждения были назначены доплаты на 2016-2017 учебный год. Согласно п.2.4. Положения о порядке установления компенсационных и стимулирующих выплат назначение выплат стимулирующего характера производится один раз в квартал на основании приказа директора учреждения в соответствии с протоколом заседания комиссии по установлению компенсационных и стимулирующих выплат работникам ДДТ.

*В нарушение вышеуказанного пункта выплаты назначались на весь 2016-2017 учебный год и без протоколов заседания комиссии.*

При проверке учета и сохранности основных средств и материальных запасов установлено:

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 года на балансе Учреждения состояли основные средства с балансовой стоимостью 2646194,14 рублей. За 2016 год поступление составило на сумму 85561 рублей, выбытие на сумму 2790 рублей. По состоянию на 01.01.2017 года балансовая стоимость основных средств составляла 2728965,14 рублей.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031; ф.0504032). Не все инвентарные карточки заполнены в соответствии с требованиями Приложения №5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52-н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями и методических указаний по их применению». *Не заполнены основные реквизиты: заводской номер, дата выпуска в инвентарных карточках (принтер Canon F158200, принтер-сканер HP PhotoSmart C3183, ноутбук Lenovo IdealPad G500, магнитофон "LG", магнитофон «Филипс»)*

На основании приказа № 151 от 01.11.2016 г. и в соответствии с Учетной политикой и требованиями приказа Минфина РФ « Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 г. № 49 в Учреждении перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация материальных ценностей. Недостач и хищений не выявлено.

В ходе проверки проведена инвентаризация наличия основных средств, в результате которой недостач и излишков не установлено. (Инвентаризационная опись на 5 листах прилагается).

Аналитический учет по счету 010500000 «Материальные запасы» ведется в оборотной ведомости по материальным запасам в разрезе счетов учета и материально-ответственным лицам в количественно-суммовом выражении. Остатки на 01.01.2017 года соответствуют остаткам по главной книге.

Приказом руководителя Учреждения создана постоянно действующая комиссия по сохранности товарно-материальных ценностей и обоснованного и своевременного их списания (приказ от 01.09.2016 года №26-1).

По ведению бухгалтерского учета установлено следующее:

Обработка учетной информации осуществляется с применения программного продукта «1 С Предприятие».

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 г. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

АКТ составлен  
на 5 листах.  
Приложение к акту на 5 листах.

Подписи должностных лиц РК:

Ведущий инспектор



Моисеенко Н.А.

Подписи должностных лиц  
объекта контроля:

Директор



Воронкова Н.И.

Главный бухгалтер

Литягова А.И.



19.06.2017 г.  
(дата подписания акта)

Ofc 20 № г.  
23.06.2017 г.  
(дата подписания акта)

Руководитель объекта контроля, проверяемое физическое лицо вправе в течение 7 дней с момента получения акта выразить свое мнение о результатах в виде протокола разногласий. Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если разногласия не представлены по истечении указанного срока.

Экземпляр акта с приложениями \_\_\_\_\_  
(количество приложений)

на \_\_\_\_\_ листах получил \_\_\_\_\_

(должность, наименование организации, Ф.И.О.)

(дата) (подпись, Ф.И.О.)