

Акт контрольного мероприятия № 16

выездной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеский центр «Солнечный круг» (МБУ ДО ДЮЦ «Солнечный круг»)

г. Мытищи

26.12.2022 г.

Контрольное мероприятие (выездная проверка) проведено на основании распоряжения администрации городского округа Мытищи № 301-р от 11.11.2022 г. и плана работы контрольного управления администрации городского округа Мытищи, утвержденного на 2022 г.

Тема контрольного мероприятия - плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО ДЮЦ «Солнечный круг».

Проверяемый период: 1 полугодие 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченной на проведение контрольного мероприятия проверочной группой в составе:

- руководителя проверки – начальника контрольного управления
Покатило С.В.;

- заместителя начальника контрольного управления Мартыанова И.В.

- начальника отдела контроля в сфере ФХД Шиловой А.В.

Материалы для осуществления проверки подготовлены главными экспертами контрольного управления Тигровой О.И., Мураловой Н.В., главным экспертом МКУ «УДОМС» Ковалевой И.А.

Срок проведения контрольного мероприятия с 14.11.2022 г. по 12.12.2022 г.

1. Общие сведения об объекте контроля.

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детско-юношеский центр «Солнечный круг» (далее по тексту «Учреждение» или МБУ ДО ДЮЦ «Солнечный круг»).

Местонахождение и юридический адрес: 141008, Московская область, г.о. Мытищи, ул. Крупской, д.12.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Мытищи Московской области» в лице главы городского округа Мытищи.

Учреждение находится в ведомственном подчинении управления образования администрации городского округа Мытищи.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением герба городского округа Мытищи, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке. Лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства: № 20486Э42050; ОГРН - 1025003527405, ИНН - 5029100448, код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 463Э4205.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, законодательством РФ, Законом Московской области «Об образовании», нормативными правовыми актами Министерства образования и науки РФ, нормативными правовыми актами муниципального образования «городской округ Мытищи», уставом Учреждения.

На момент проверки действовал устав Учреждения, утвержденный Постановлением городского округа Мытищи от 05.08.2015 г № 1839 (с изменениями от 15.03.2016 г. № 655, от 05.07.2019 г. № 2895).

Лицензия на право осуществления образовательной деятельности от 22.12.2015 г. № 75039.

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской отчетности Учреждения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор – Лунина О.Н. (Постановление администрации Мытищинского муниципального района от 27.03.2015 г. № 311);

- директор МКУ «ЦБ ГОМ» – Смирнов А.В. (постановление администрации городского округа от 18.09.2020 г. № 3155)

с правом второй подписи финансовых документов:

- главный бухгалтер МКУ «ЦБ ГОМ» - Мартынова Л.А. (приказ от 01.12.2008 г. № 17-ЛС).

2. Результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2.1. Финансовое обеспечение деятельности

Согласно части 4 статьи 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

В соответствии с частью 1 статьи 78.1 БК РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации МБУ ДО ДЮОЦ «Солнечный круг» на выполнение установленного для

него муниципального задания предусмотрена на 2022 год субсидия на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания (соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 12.01.2022 № СК-20-22 с учетом дополнительных соглашений).

В проверяемом периоде Учреждению перечислена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 21 064 311,36 рублей (72,19 % от плановых назначений).

В соответствии с п.4.1.4 Соглашения субсидия перечисляется согласно графику перечисления субсидии в соответствии с приложением к соглашению.

В соответствии с графиком субсидия предоставляется Учреждению ежемесячно до 7 числа, в соответствии с заявкой на финансирование. В ходе проверки своевременности предоставления субсидии выявлено нарушение графика перечисления (январь - 21.01; март - 11.03; апрель - 07.04; июнь - 09.06, 20.06).

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее План), составленным и утвержденным в соответствии с Постановлением администрации городского округа Мытищи от 29.10.2019 г. № 4787 (в редакции от 10.03.2020г. №862; от 25.01.2021г. №161; от 21.05.2021г. №1821) «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Мытищи».

Основным источником формирования финансов МБУ ДО ДЮЦ «Солнечный круг» являются средства, получаемые от учредителя (субсидии) 99,39% от общего объема.

Дополнительным источником являются доходы, полученные от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Первоначальный План на 2022г. был утвержден 30 декабря 2021 года, согласован с начальником управления образования администрации городского округа Мытищи Н.М. Гречаной в сумме 30 623 753,72 рублей, в том числе:

субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания составила 30 443 753,72 рублей;

доходы от оказания услуг, выполнения работ сверх установленного муниципального задания в сумме 180 000,00 рублей;

В проверяемом периоде в показатели плана трижды вносились изменения, с учетом которых Учреждение составляло новый План, утверждаемый в установленном порядке.

При анализе причин произведенных изменений установлено следующее.

Изменение объема плановых поступлений были связаны с:

- уменьшением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в связи с включением остатка денежных средств на 01.01.2022г.;

- увеличением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в целях реализации постановления Правительства Московской области от 18.01.2022 №5/2 «О внесении изменений в постановление Правительства МО от 27.12.2013 №1186/58 «Об оплате труда работников государственных образовательных организаций Московской области»;

Изменение объема плановых выплат в проверяемом периоде были связаны с перераспределением выплат между видами расходов.

Все внесенные Учреждением изменения были обоснованы и подтверждены соответствующими расчетами на величину измененных показателей.

В ходе сверки утвержденных плановых назначений ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» с планом ФХД по состоянию на 01.07.2022 г. расхождений не установлено.

Исполнение плана ФХД за 1 полугодие 2022 г. по доходам составило 21 130 551,36 рублей, или 71,97%.

Фактическое исполнение плана ФХД за проверяемый период (по отчету на 01.07.2022 г.) по расходам составило 16 199 496,00 рублей или 52,91 % в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 16 138 580,34 рублей
исполнение составило 53,28%;

- средства от приносящей доход деятельности – 60 915,66 рублей, исполнение составило 18,59 %.

Постатейный анализ объемов финансирования и исполнения расходов за полугодие 2022 г. представлен в таблице:

	<i>Субсидии на выполнение муниципального задания</i>			
	Утверждено по плану ФХД от 30.06.2022	Исполнено на 01.07.2022	Не исполнено плановых назначений	% исполне- ния
Доходы	29 181 193,72	21 064 311,36	8 116 882, 36	72,19
Расходы	30 290 257,43	16 138 580,34	14 151 677,09	53,28
111.Фонд оплаты труда учреждений	21 287 868,54	11 858 402,31	9 429 466,23	55,71
119.Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	6 816 282,73	3 172 550,21	3 643 732,52	46,55
244.Прочая закупка товаров, работ и услуг ВСЕГО	1 616 157,07	725 178,10	890 978,97	44,87
Из них:				
услуги связи (221)	20 272,60	9 993,60	10 279,00	49,30
коммунальные услуги(223)	46 169,13	21 951,58	24 217,55	47,55
работы, услуги по содержанию имущества(225)	396 930,52	225 257,12	161 118,40	56,75
прочие работы, услуги(226)	1 097 610,97	467 975,80	640 190,17	42,64
увеличение стоимости материальных запасов(340)	55 173,85	0	55 173,85	0
247.Закупка энергетических ресурсов	569 921,63	382 422,26	187 499,37	67,10
853.Уплата иных платежей (штрафы,	27,46	27,46	-	100

пени) (292)				
Приносящая доход деятельность				
	Утверждено по плану ФХД от 30.06.2022	Исполнено на 01.07.2022	Не исполнено плановых назначений	% исполне- ния
Доходы	180 000,00	66 240,00	113 760,00	36,80
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	180 000,00	66 240,00	113 760,00	36,80
Расходы	327 798,18	60 915,66	266 882,52	18,59
111.Фонд оплаты труда учреждений	109 210,00	47 977,00	61 233,00	43,93
119.Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	32 981,42	12 430,66	20 550,76	37,69
244.Прочая закупка товаров, работ и услуг, ВСЕГО	183 378,76	0	183 378,76	0
Из них: увеличение стоимости материальных запасов(340)	183 378,76	0	183 378,76	0
247.Закупка энергетических ресурсов	2 228,00	508,00	1 720,00	22,80
Остаток денежных средств на счете на 01.01.2022	1 256 861,89			
Остаток денежных средств на счете на 01.07.2022 всего: в том числе:	6 187 917,25			
- субсидия на выполнение муниципального задания	6 034 794,73			
-приносящая доход деятельность	153 122,52			

Исполнение плановых назначений по расходам на 01.07.2022г. менее 45%
(п.66 приказа Минфина РФ от 25.03.2011г.№33н) по муниципальному заданию
сложилось по следующим статьям:

- КВР 244 подстатья 226 КОСГУ (прочие работы, услуги) – 42,64%. В соответствии с условиями контракта оплата ООО «Диамед» за проведение медицинского осмотра и гигиеническое обучение сотрудников произведена в июле 2022г. в размере 103 000,00 рублей;

- КВР 244 подстатья 340 КОСГУ (увеличение стоимости материальных запасов) – 0%. Закупка материалов произведена Учреждением 10.08.2022г. и 21.09.2022г. на сумму 33 421,00 рублей. Сложившаяся экономия по подстатье 340 в размере 8 746,00 рублей направлена на приобретение основных средств по КОСГУ 310.

Исполнение плановых назначений по расходам на 01.07.2022г. менее 45% по приносящей доход деятельности сложилось по следующим статьям:

- КВР 111 (фонд оплаты труда учреждений) – 43,93%. Начисление заработной платы произведено согласно поступлениям доходов от платной деятельности.

- КВР 119 (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений) – 37,69%. Начисления взносов произведены на фактическую оплату труда.

- КВР 247 подстатья 223 КОСГУ (закупка энергетических ресурсов) – 22,80%. Оплата расходов произведена согласно фактическому потреблению;

- КВР 244 подстатья 340 КОСГУ (увеличение стоимости материальных запасов) - 0%. Приобретение материальных запасов запланировано на 4 квартал по мере поступления денежных средств в рамках приносящей доход деятельности.

2.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО ДЮОЦ «Солнечный круг» осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Мытищи» на основании Соглашения на передачу полномочий по ведению бухгалтерского, бюджетного и налогового учета от 29.12.2020 г. б/н.

В соответствии с п. 1.2 Соглашения бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского, бюджетного и налогового учета и сдачу отчетности в соответствии с нормами и законодательством Российской Федерации

ведомственных инструкций и других нормативных правовых актов, в том числе Учреждения.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Учреждения (п.6 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018г. №74н).

Учреждение несет ответственность за достоверность и полноту сведений, надлежащее оформление документов, предоставляемых МКУ ЦБ ГОМ.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в Учреждении являются руководители подразделения – главные бухгалтера подразделений (п.2 Учетной политики).

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормами и законодательством Российской Федерации, устанавливающими правила ведения бюджетного учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и кадры».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом финансового хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения:

- по субсидиям на выполнение муниципального задания в 18-м разряде счетов применяется признак «4»;
- по средствам, полученным от ведения приносящей доход деятельности применяется признак «2»;

Учет ведется отдельно с составлением единого баланса.

В целях бухгалтерского и налогового учета приказом директора МКУ «ЦБ ГОМ» № 380 от 30.12.2021 г. утверждена Учетная политика, разработанная в соответствии с федеральным стандартом СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Учетной политикой определены:

- порядок ведения бухгалтерского учета;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета и правила формирования номеров счетов бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
- правила документооборота;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

2.2.1. Операции по лицевым и расчетным счетам.

При казначейском обслуживании учет операций участников системы казначейских платежей осуществляется на лицевых счетах, открытых прямым участникам системы казначейских платежей в территориальных органах Федерального казначейства (п.5 Порядка казначейского обслуживания, утвержденного Приказом Федерального казначейства от 14.05.2020 №21н).

Бухгалтерский учет операций по движению средств на лицевых счетах осуществляется в журналах операций №2 «Расчеты с безналичными денежными средствами».

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыт лицевой счет № 20486Э42050 в Отделе № 12 УФК по Московской области.

Финансирование Учреждения проводилось в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

За проверяемый период банковские документы проверены сплошным порядком.

Банковские операции ведутся в хронологическом порядке. Все перечисления подтверждены оправдательными документами, которые соответствуют выпискам и данным бухгалтерского учета.

При сверке соответствия остатков в Журнале операций № 2 по счету «Банк» с Отчетом о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения УФК по Московской области расхождений не выявлено.

Проверкой банковских документов установлено, что преемственность остатков денежных средств по выпискам соблюдена.

Информация о наличии остатков денежных средств на лицевом счете М 20486Э42050 учреждения отражена в таблице:

Остаток средств на 01.01.2022г. (руб.)	Остаток средств на 01.07.2022г. (руб.)
1 256 861,89	6 187 917,25

2.2.2 Основные средства, произведенные активы, материальные запасы.

Согласно п.7.1 Устава МБУ ДО ДЮЦ «Солнечный круг» имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закрепляется за Учреждением по договору для ведения уставной деятельности.

Учреждение не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом, приобретенным за счет выделенных ему средств (п.7.2 Устава).

Земельные участки закрепляются за Учреждением в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (п.7.4 Устава).

В соответствии с пунктом 7.9 Устава контроль использования по назначению и сохранностью имущества, закрепленного за Учреждением в соответствии с договором, осуществляет Управление земельно-имущественных отношений администрации городского округа Мытищи.

Имущество, находящееся в муниципальной собственности, за исключением земельных участков, закрепляется за муниципальными учреждениями на праве оперативного управления, земельные участки - на праве постоянного (бессрочного) пользования или безвозмездного пользования и используется в пределах установленных законодательством Российской Федерации и уставами этих учреждений, в соответствии с целями их деятельности и назначением имущества (п.3.5 положения о формировании, управлении и распоряжении имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Городской округ Мытищи», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Мытищи от 20.12.2018 № 51/6).

По данным «Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» по состоянию на 01.01.2022 г.:

- общая балансовая/ остаточная стоимость недвижимого имущества находящегося у учреждения по договору безвозмездного пользования составляла 5 697 565,00 рублей.

Постановлением администрации городского округа Мытищи от 31.10.2018 № 4554 передано нежилое здание МОУ дополнительного образования «Детско-юношеский центр «Солнечный круг» общей площадью 906,3 кв.метров, кадастровый (или условный) номер объекта 50:12:0000000:57104, расположенное по адресу: г. Мытищи, ул. Крупской, д. 12. (договор безвозмездного пользования от 01.11.2018 № 494/1-2018 (с учетом дополнительного соглашения от 23.03.2022г. №1). Номер записи ЕГРП 50:12:0100904:617-50/012/2017-2. Имущество предоставлено для ведения образовательной деятельности с 01.01.2018 по 31.12.2022г.

- общая площадь земельных участков, находящихся у учреждения по договору безвозмездного пользования – 5851 кв.м.

Постановлением администрации городского округа Мытищи от 28.04.2017 № 2178 МБУ ДО ДЮОЦ «Солнечный круг» предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок с кадастровым номером 50:12:0100903:1 по адресу: г. Мытищи, ул. Крупской, д.12 (№ записи ЕГРП обременения 50:12:0100903:1-50/012/2017-4 от 18.05.2017) балансовой стоимостью 39 512 622,14 рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета на 01.01.2022г. балансовая стоимость основных средств (счет 101.00) составила 2 207 219,10 рублей, из них: по КФО-4 – 1 210 435,12 рублей и КФО-2 – 996 783,98 рублей. На все основные средства начислена 100% амортизация.

На 01.07.2022г. стоимость основных средств на счете 101.00 осталась неизменной в сумме 2 207 219,10 рублей.

По состоянию на 01.01.2021 г. на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» отражены основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей.

включительно в эксплуатации на сумму 840 075,78 рублей. За проверяемый период движения по данному счету не было.

В ходе проверки представлен журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а также оборотно - сальдовые ведомости по счетам 101.00 «основные средства», 103.00 «непроизведенные активы», 105.00 «материальные запасы», забалансовому счету 01 «имущество, полученное учреждением в пользование по решению собственника (учредителя) (недвижимое имущество)», забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации».

Порядок организации бухгалтерского учета основных средств соответствует требованию Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (в редакции от 25.12.2019 N 253н) (далее – Стандарт «Основные средства»).

Учет основных средств по объектам ведется в МБУ ДО ДЮЦ «Солнечный круг» с использованием инвентарных карточек учета (ф. 0504031 «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов», ф. 0504032 «Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов»), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 методическими указаний по их применению».

При выборочной проверке инвентарных карточек учета основных средств нарушений не выявлено.

Инвентаризация основных средств в МБУ ДО ДЮЦ «Солнечный круг» проводилась по состоянию на 01.10.2019 г. на основании приказа от 30.09.2019 № 25-ФХД, комиссией в составе сотрудников Учреждения и зам. начальника отдела по учету ОС и материальных ценностей МКУ ЦБ ГОМ Т.Р. Мустафаева

Расхождений между фактическим наличием основных средств и данными бухгалтерского учета не выявлено.

В период проверки по состоянию на 01.12.2022 г. проведена выборочная инвентаризация основных средств. Присвоенные основным средства инвентарные номера нанесены на проверяемые объекты учета. Все проверенные основные средства используются Учреждением. Однако в ходе проверки выявлены неучтенные объекты благоустройства общей площадью 139,65 кв.м, находящиеся в аварийном состоянии (3 беседки).

В соответствии с оборотной ведомостью по счету 105.00 стоимость материальных запасов на начало 2022 года составила 507 395,24 рублей.

В проверяемом периоде 2022 года учреждение материальные запасы не приобретало.

Выбытие материальных запасов по первичным учетным документам (актам списания материальных запасов, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения) составило 5 756,90 рублей - списано на нужды учреждения.

Таким образом, по состоянию на 01.07.2022 г. стоимость материальных запасов по первичным учетным документам составила 501 638,34 рублей.

Согласно пункту 11 Приказа Минфина РФ от 07.12.2018г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» принятие к бухгалтерскому учету приобретенных (полученных) материальных запасов осуществляется на основании первичных (сводных) учетных документов.

Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за полугодие 2022 г.

При проверке правильности отражения записей операций по списанию материальных запасов в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций №7 нарушений не выявлено.

Акты на списание материалов составляются материально ответственными лицами и подписываются комиссией, созданной в учреждении. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

2.2.3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется учреждением на счетах 0 206 00 000 и 0 302 00 000 . Операции по названным счетам заносятся в журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В проверяемом периоде оплата производилась на основании выставленных счетов-фактур в соответствии с заключенными муниципальными контрактами и договорами.

Согласно данным отчета ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.07.2022 г. кредиторская задолженность Учреждения составила 1 576 744,72 рублей, в том числе:

1 573 486,89 рублей - по виду финансового обеспечения субсидия на выполнение муниципального задания из них:

703 830,04 рублей по счету 4 30211 000 расчеты по заработной плате (начислена заработная плата за июнь; срок выплаты- до 15 числа месяца следующего за расчетным);

18 789,94 рублей по счету 4 30266 000 расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме;

830 095,77 рублей по счету 4 30300 000 расчеты по платежам в бюджеты (начисление налогов с заработной платы за июнь);

20 771,14 рублей по счету 4 30403 000 расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда.

По приносящей доход деятельности сумма кредиторской задолженности на 01.07.2022г. составила 3 258,43 рублей из них:

1 200,00 рублей по счету 2 20531 000 расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг (физические лица);

2 058,43 рублей по счету 2 30300 000 расчеты по платежам в бюджеты;

Просроченной кредиторской задолженности Учреждение не имеет.

Дебиторская задолженность на 01.07.2022 г. по данным отчета ф. 0503769 составила 8 637 327,90 рублей по виду финансового обеспечения субсидия на выполнение муниципального задания, из них:

8 116 882,36 рублей по счету 4 20531 000 – начисленные доходы будущих периодов в виде субсидии на выполнение муниципального задания;

519 075,58 рублей по счету 4 20934 000 - расчеты по доходам от компенсации затрат (переплата по ФСС - декларация на зачет платежей с июля 2022г.);

1 369,96 рублей по счету 4 30310 000 – расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (переплата по страховым взносам).

Дебиторской задолженности по приносящей доход деятельности (собственным доходам учреждения) МБУ ДО ДЮЦ «Солнечный круг» не имеет.

Просроченная дебиторская задолженность у Учреждения отсутствует.

Случаев перечисления денежных средств без наличия оправдательных документов (актов выполненных работ, заключенных контрактов, договоров выставленных счетов) проверкой не установлено.

2.2.4. Достоверность бюджетного учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета в проверяемом периоде Учреждение руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н; Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 256н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 257н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для

организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 258н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 259н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 260н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2017 г. № 274н.

В ходе проверки квартальной отчетности установлено следующее:

бухгалтерская отчетность Учреждения составлялась на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

При контроле взаимосвязанных показателей различных форм квартальной отчетности на 01.07.2022г., представленной Учреждением (междокументный контроль), отклонений не выявлено.

Для проверки представлены формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Инструкцией № 33н.

2.3. Кадровое обеспечение деятельности учреждения.

Штатное расписание утверждено директором Учреждения:

- на 01.01.2022 г. в количестве 66,29 штатных единиц.

МБУ ДО ДЮОЦ «Солнечный круг» относится к 1 группе по оплате руководителей.

Сведения о заработной плате и численности работников Учреждения, предоставленные директором МБУ ДО ДЮОЦ «Солнечный круг» Луниной О.Н., приведены в таблице:

на 01.01.2022 г.

№ п/п	Категория работников	Численность			Средняя зарплата по категориям
		По штатному расписанию	Фактическая численность*	Фактически занятые ставки**	
1	2	3	4	5	6
1	Руководители	1	1	1	61 533,0
2	Заместители руководителя, руководители структурных подразделений	9	6	8,3	75 953,0
3	Специалисты (педагогические работники)	39,09	12	21,31	87 527,0
4	Общепрофессиональные должности, рабочие	17,2	12	17,2	20 422,0

*численность работников с которыми заключены трудовые договоры по основной должности;

**количество занятых ставок работниками с учетом выполнения ими работы по нескольким должностям в порядке совмещения, расширения зоны обслуживания, увеличения объема работы (ст. 60.2 ТК РФ).

Разница между столбцами 4 и 5 показывает количество должностей совмещаемых работниками Учреждения без занятия должности, т.е. вакантных. При совмещении должности работник занимает одну должность, при этом совмещаемая должность, по которой работник исполняет трудовые обязанности, остается вакантной (Разъяснения информационно-правового портала Гарант. РУ от 31.05.2016 г.).

Проверка локальных актов Учреждения, регулирующих отношения с сотрудниками выявила:

В рамках действующего законодательства в Учреждении утверждены Правила внутреннего трудового распорядка МБУ ДО ДЮЦ «Солнечный круг» от 11.02.2019 г.

В соответствии с законодательством со штатными сотрудниками заключены трудовые договоры, оформлены личные дела, совмещение и совместительство. При выборочной проверке нарушения не выявлены.

Приказами директора Учреждения оформлены принятие на работу, увольнение, отпуска работников, премирование. При выборочной проверке

нарушения не выявлены.

Размеры и условия оплаты труда сотрудников Учреждения в 2021 г. установлены следующими документами:

- постановление администрации городского округа Мытищи от 06.09.2019 г. № 3993 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждениях городского округа Мытищи Московской области» (в редакции постановления от 04.10.2019 г. № 4453, постановления от 03.04.2020 г. № 1255, постановления от 10.09.2020 г. № 3024, постановления от 27.01.2022 г. № 301) (далее - Положение об оплате труда);
- постановление администрации городского округа Мытищи от 19.11.2018 г. № 4792 «О доплатах молодым специалистам в муниципальных образовательных учреждениях городского округа Мытищи»;
- постановление администрации городского округа Мытищи от 23.08.2021 г. № 264 «О доплатах педагогическим работникам общеобразовательных учреждений городского округа Мытищи»;
- положение об оплате труда работников МБУ ДО ДЮЦ «Солнечный круг», утвержденное директором Учреждения от 31.01.2022 г. № 09-ОД;
- положение об установлении доплат стимулирующего характера в МБУ ДО ДЮЦ «Солнечный круг», утвержденное директором Учреждения от 14.02.2019 г. № 13/1-ОД.

Выплата заработной платы производилась на основании табеля учета использования рабочего времени, форма 0504421, утвержденная Приказом № 521. При выборочной проверке выявлены нарушения:

Рабочее время внутреннего совместителя не отражается отдельной строкой в табеле, что нарушает ст. 282-285 ТК РФ. Такого работника нужно дважды табелировать, так как по основной и совмещаемой работе у него разный режим труда и отдыха.

Размеры должностных окладов, установленных в штатном расписании, соответствуют размерам должностных окладов, установленных Положением об оплате труда.

В ходе выборочной проверки правильности установления окладов и надбавок сотрудникам нарушений не выявлено.

Заработная плата работникам выдается дважды в месяц в установленные сроки.

Выборочно проверено оформление приказов, правильность заполнения трудовых книжек, нарушений не выявлено.

2.4. Платные услуги

Оказание платных услуг в проверяемом периоде осуществлялось учреждением на основании: лицензии на право ведения образовательной деятельности от 22.12.2015 г. № 75039 выданной Министерством образования Московской области, положения о порядке предоставления платных образовательных услуг муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования детско-юношеским центром «Солнечный круг», утвержденного приказом от 31.08.2021 г. № 50-ОД.

В проверяемом периоде в Учреждении функционировал 1 кружок предоставляющий образовательные услуги на платной основе: танцевальный кружок «Солнышко».

Постановлением администрации городского округа Мытищи № 2804 от 20.07.2021 г. утверждены цены на дополнительные образовательные услуги оказываемые в учреждении. Перечень платных услуг формируется в соответствии с видами деятельности, установленными в уставе учреждения.

2.4.1. Поступление средств от приносящей доход деятельности.

По состоянию на 01.07.2022 г. плановый показатель по поступлению денежных средств от приносящей доход деятельности согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год утвержден в размере 180 000,00 рублей. Остаток денежных средств на счете от приносящей доход деятельности на 01.01.2022 г. составил 147 798,18 рублей. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.07.2022 г. фактически поступили денежные средства в размере 66 240,00 рублей. (36,80%).

Наименование показателя	Плановые показатели на 2022 год, руб.	Исполнение показателей на 01.07.2022, руб.	Исполнение, %
-------------------------	---------------------------------------	--	---------------

Доходы – всего, в том числе:	180 000,00	66 240,00	36,80
Доходы от оказания услуг, выполнения работ сверх установленного муниципального задания	180 000,00	66 240,00	36,80

Согласно положения о порядке предоставления платных образовательных услуг МБУ ДО ДЮЦ «Солнечный круг» платные услуги предоставляются с целью всестороннего удовлетворения потребности населения, улучшения качества услуг, привлечения дополнительных финансовых средств для обеспечения, развития и совершенствования услуг, расширения материально-технической базы учреждения, создания возможности организации занятий по месту жительства.

По результатам выборочной проверки соблюдения порядка оказания платных услуг установлено следующее:

Платные услуги, оказываемые учреждением, оформляются:

- договором с заказчиком с последующим изданием приказа о приеме лица на обучение по Программам дополнительного образования.

Кружок проводился согласно утвержденного расписания.

Нарушений порядка предоставления платных образовательных услуг проверкой не выявлено.

2.4.2. Расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности

Денежные средства, полученные от оказания платных услуг, распределяются в соответствии с Порядком определения платы за услуги (работы), оказываемые муниципальными учреждениями сверх установленного муниципального задания, также в случаях, определенных федеральными законами, в рамках установленного муниципального задания, а также муниципальными предприятиями городского округа Мытищи для физических и юридических лиц, утвержденным Постановлением администрации городского округа Мытищи от 01.10.2018 г. № 4007, следующим образом:

- до 75% направляются на оплату труда (включая начисления);
- не менее 25% направляются на укрепление и развитие материально-технической базы и содержание учреждения.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год предусмотрены расходы за счет денежных средств поступивших от приносящей доход деятельности в размере 327 798,18 рублей. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.07.2022 г. фактически израсходовано 60 915,66 рублей (18,58%)

Поступившие денежные средства расходовались учреждением в следующем порядке:

Наименование показателя	Плановые показатели на 2022 год, руб.	Исполнение показателей на 01.07.2022, руб.	Исполнение, %
Расходы, всего	327 798,18	60 915,66	18,58%
Фонд оплаты труда учреждений	109 210,00	47 977,00	43,93%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	32 981,42	12 430,66	37,69%
Прочая закупка товаров, работ и услуг ВСЕГО	183 378,76	-	0%
Закупка энергетических ресурсов	2 228,00	508,00	22,80%

По состоянию на 01.07.2022 г. остаток денежных средств от приносящей доход деятельности составил 153 122,52 рублей.

Нарушений распределения денежных средств, полученных от оказания платных услуг, проверкой не выявлено.

3. Заключение

Нарушения, влекущие за собой административную ответственность не обнаружены.

Начальник контрольного управления



С.В. Покатило