

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник управления  
образования администрации  
Шиловского муниципального  
района  
Н.А.Чиенева



«28» ноября 2023 г.

«24» ноября 2023 г.

(дата составления акта)

16-00

(время составления акта)

р.п. Шилово  
(место составления акта)

### Акт проверки

деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Лесновского районного Дома детского творчества муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области

Наименование органа,  
проводившего проверку:

Управление образования администрации  
Шиловского муниципального района  
Администрация муниципального образования -  
Шиловский муниципальный район Рязанской  
области

ФИО, должность лиц,  
проводивших проверку:

Вековищева Л.С., начальник отдела молодежной  
политики управления образования администрации  
Шиловского муниципального района  
Дувалина Н.В., директор МКУ «ЦОД УО МОУ»  
Бакунькина Е.Д., ведущий специалист сектора  
имущественных отношений управления  
имущественных и земельных отношений  
администрации муниципального образования -  
Шиловский муниципальный район Рязанской  
области

Основания проведения  
проверки:

Распоряжение администрации муниципального  
образования – Шиловский муниципальный район  
Рязанской области от 12.01.2023 г. № 5-д «Об  
утверждении Плана проверок деятельности  
муниципальных бюджетных образовательных  
учреждений муниципального образования –  
Шиловский муниципальный район Рязанской  
области на 2023 год»

Наименование проверяемого  
учреждения

Муниципальное бюджетное учреждение  
дополнительного образования Лесновский  
районный Дом детского творчества  
муниципального образования – Шиловский  
муниципальный район Рязанской области

Дата начала и окончания  
проверки

21.11.2023 - 24.11.2022

Сведения о результатах проверки, в том числе  
о выявленных нарушениях и лицах, допустивших указанные нарушения

Предметом деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Лесновского районного Дома детского творчества муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и в занятиях по интересам во внеурочное время.

Организационно-правовая форма – учреждение. Тип учреждения: бюджетное. Тип образовательной организации: организация дополнительного образования.

Учредителем - является муниципальное образование – Шиловский муниципальный район Рязанской области. Функции учредителя от имени муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области исполняет администрация муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области и управление образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области в рамках делегированных полномочий.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Шиловского муниципального района Рязанской области от 12.11.2015 № 632. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБУ ДО Лесновский ДДТ 07.10.2011 г. внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200852534.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225005680, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391539, Российская Федерация, Рязанская область, Шиловский р-н, р.п. Лесной, ул. Школьная, д 9.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на осуществление образовательной деятельности серия 62Л01 № 0001089, регистрационный номер № 25-2874 от 16.06.2016 г.

МБУ ДО Лесновский ДДТ находится в ведении управления образования администрации Шиловского муниципального района.

МБУ ДО Лесновский ДДТ является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Целями деятельности МБУ ДО Лесновский ДДТ является: образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Во исполнение вышеназванных целей МБУ ДО Лесновский ДДТ осуществляет свою деятельность Основной вид деятельности по ОКВЭД: Образование дополнительное детей и взрослых (85.41.1).

На 2022 год МБУ ДО Лесновский ДДТ было дано муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности.

2. Реализация дополнительных общеразвивающих программ социально-педагогической направленности.

3. Реализация дополнительных общеразвивающих программ технической направленности.

4. Реализация дополнительных общеразвивающих программ физкультурно-спортивной направленности.

5. Реализация дополнительных общеразвивающих программ туристско-краеведческой направленности.

По первой услуге объем муниципального задания составлял 32883 человеко-часов, в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования 9504 человеко-часов. Фактический объем предоставленной услуги - 32883 человеко-часов (100,0%), в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования - 9504 человеко-часов (100 %).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 40803 человеко-часов. Фактический объем предоставленной услуги – 40803 человеко-часов (100,0%).

По третьей услуге объем муниципального задания составлял 2498 человеко-часов. Фактический объем предоставленной услуги - 2498 человеко-часов (100,0%).

По четвертой услуге объем муниципального задания составлял 5310 человеко-часов, в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования 3744 человеко-часов. Фактический объем предоставленной услуги - 5310 человеко-часов (100,0%), в том числе по сертификатам персонифицированного финансирования - 3744 человеко-часов (100 %).

По пятой услуге объем муниципального задания составлял 3918 человеко-часов. Фактический объем предоставленной услуги - 3918 человеко-часов (100,0%).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что обслуженных потребителей сверх категорий, установленных муниципальным заданием, в 2022 году не было.

Анализ соответствия качества предоставленных муниципальным учреждением услуг параметрам муниципального задания и Стандарту качества предоставления муниципальных услуг в сфере образования для муниципальных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Шиловского муниципального района, утвержденному приказом управления образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 23.08.2011 г. № 203, не выявил нарушений.

Предоставленные к проверке планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год утверждены начальником управления образования и составлены в рамках исполнения приказа управления образования от 28.12.2016 г. №323. Планы соответствуют ст. 69.2 п.3 БК РФ от 31.07.1998г №145-ФЗ и порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденному Приказом Минфина России от 28.07.2010г №81н.

Общий плановый объем финансового обеспечения в общей сумме составил 13 831 794 рубля 79 копеек, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 10 728 645 рублей 10 копеек;
- субсидии на иные цели – 3 345 439 рублей 24 копейки;
- доходы от оказания платных услуг – 0 рублей 00 копеек.

К плану финансово-хозяйственной деятельности приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованных при формировании плана ФХД. Расчёты-обоснования к плану ФХД составлены по всем направлениям функциональной и экономической классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации.

Кассовые расходы за 2022 год составили 13 831 794 рублей 79 копеек или 100 % от доведённых лимитов бюджетных обязательств. Остатка на лицевом счете нет.

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 7 123 227,37 руб.;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 0,00 руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 2 151 214,73 руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 30 052,84 руб.;
- по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» 0,00 руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 1 139 514,41 руб.;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 82 464,48 руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 3 269 039,96 руб.;
- по КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» 0,00 руб.;
- по КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» 0,00 руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 21 483,00 руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 0,00 руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 14 798,00 руб.

В 2022 году поступление средств от приносящей доходов деятельности нет.

Оплата труда в МБУ ДО Лесновский ДДТ осуществлялась на основании:

- положения о системе оплаты труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Лесновский Дом детского творчества муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного директором Ю.А. Семиной, приказ № 87-1 от 12.11.2021г.;
- положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Лесновский Дом детского творчества муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного директором Ю.А. Семиной, приказ № 1 от 30.08.2019 г.;

При составлении приказов используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 №1.

Заработная плата в учреждении начислялась согласно тарификации.

Стимулирующие выплаты производились на основании приказов директора. В начислении налогов нарушений не обнаружено. Перечисление производилось в установленные сроки.

В нарушение правил была выдана премия Главному бухгалтеру ко Дню бухгалтера. День бухгалтера не является Государственным праздником.

Для осуществления финансово - хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Лесновский Дом детского творчества муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области открыты лицевые счёта № 20596X19640, № 21596X19640 для осуществления операций по учёту бюджетных

средств на казначейском счёте 03234643616580005900 и по учёту средств, полученных от приносящей доход деятельности в отделении Рязань Банка России//УФК по Рязанской области г. Рязань.

Проверкой достоверности и законности банковских операций за проверяемый период нарушений не установлено. Остатки средств на начало и конец месяца в выписках банка соответствуют записям в Журнале операций с безналичными денежными средствами и записям в Главной книге. Остаток денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2023г. составлял 0 рублей 00 копеек.

Проверкой правильности отражения банковских операций по счетам бюджетного учета нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности расходования средств на обеспечение функций учреждения нарушений не установлено. Денежные средства перечислялись при наличии оправдательных документов.

Проверка кассовых операций проведена за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 в соответствии с Указаниями от 11.03.2014г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Наличные денежные средства, с расчетного счета, в кассу не поступали.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в «Журнале операций с подотчетными лицами» (форма по ОКУД 0504071).

Учет расчетов с подотчетными лицами велся согласно Инструкции 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Договора на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) на 2022г., были заключены с поставщиками в натуральном и стоимостном выражении на 1139514 рублей 41 копеек. Плановые назначения исполнены в полном объеме. Кредиторская задолженность на 01.01.2023г. составляет – 00 рубля 00 копеек.

Договора на услуги связи (КОСГУ 221) заключены на сумму 6504 рубля 43 копейки. Кредиторская задолженность на 01.01.2023г. составила 00 рублей 00 копеек. Однако услуги связи не подтверждены ежемесячной справкой о служебном характере междугородних переговоров, составленной ответственным лицом. Договора на услуги интернета (КОСГУ 221) заключены на сумму 23548 рублей 41 копеек. Кредиторская задолженность на 01.01.2022г составила 0 рублей 00 копеек.

Договора на работы и услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) заключены на сумму 82464 рубля 48 копеек и исполнены в полном объеме.

Договора на прочие работы и услуги (КОСГУ 226) заключены на сумму 3 269 039 рублей 96 копеек и исполнены в полном объеме.

Проверена правильность расчетов с поставщиками, законность отнесения расходов на соответствующие коды бюджетной классификации. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде было выделено средств на приобретение:

- основных средств (КОСГУ 310) – 0 рублей 00 копеек;
- материальных запасов (КОСГУ 340) – 14798,00 рублей 00 копеек.

Поступление производилось на основании товарных накладных, УПД.

Инвентаризация основных средств и материальных запасов производилась в конце 2022 г. перед составлением годового отчета. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Приказом директора № 104 от 28.12.2021 г. утверждена Учетная политика учреждения. Учетная политика соответствует нормативным актам Российской Федерации. В нарушение правил Учетная политика не пронумерована и не прошнурована и не скреплена подписью Главного бухгалтера. Отчетность по составу предоставлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011г. № 33. При анализе отчетности по составу и содержанию, нарушений в согласованности взаимосвязанных показателей, приведенных в отдельных формах, между собой и с балансом не установлено. Перед составлением годовой отчетности проводились сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, данные аналитического учета по расчетам соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Сроки представления отчетности за 2022 год не нарушались. В нарушение Инструкции №157н бухгалтерские документы не пронумерованы и в конце не указано общее количество листов, не скреплены подписями и печатью Учреждения.

В рамках муниципальной программы Шиловского муниципального района Рязанской области «Развитие образования» выделенные средства исполнены в полном объеме

Контрольное мероприятие проверка деятельности, связанной с использованием и распоряжением муниципальным имуществом муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области проведено в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Уставом муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области, решением Совета депутатов муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 28.06.2012 № 8/46 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области», постановлением администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 03.12.2012 № 1233 «Об утверждении порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных автономных учреждений Шиловского муниципального района Рязанской области, муниципальных бюджетных учреждений Шиловского муниципального района Рязанской области и муниципальных казенных учреждений Шиловского муниципального района Рязанской области», распоряжением администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 21.10.2022 № 129-д «Об утверждении форм для предоставления сведений о муниципальном имуществе, находящегося на балансе муниципальных учреждений и предприятий», распоряжением администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 12.01.2023 № 5-д «Об утверждении Плана проверок деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области на 2023 год».

Осуществлена проверка фактического наличия и состояния муниципального имущества Шиловского муниципального района, выявление неиспользуемого или

используемого не по назначению муниципального имущества Шиловского муниципального района, проверка соответствия фактических данных об имуществе сведениям, указанным в реестре муниципального имущества Шиловского муниципального района Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Лесновский Дом детского творчества муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области (далее МБУ ДО Лесновский ДДТ) представлены сведения о муниципальном имуществе, находящемся на праве оперативного управления у учреждения, на бумажном носителе по состоянию на 10.05.2023 (далее – сведения).

Согласно распоряжению администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 21.10.2022 № 129-д «Об утверждении форм для предоставления сведений о муниципальном имуществе, находящегося на балансе муниципальных учреждений и предприятий» объектами учета при представлении сведений являются:

Форма 1 - находящееся в муниципальной собственности недвижимое имущество (здания, строения, сооружения или объекты незавершенного строительства, земельные участки, жилые, нежилые помещения или иные прочно связанные с землей объекты, перемещение которых без соразмерного ущерба его назначению невозможно, либо иное имущество, отнесенное законом к недвижимости).

Форма 2 - находящееся в муниципальной собственности движимое имущество, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества либо иное не относящееся к недвижимости имущество.

Форма 3 - муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения, хозяйственные общества, товарищества, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иные юридические лица, учредителем (участником) которых является муниципальное образование.

В отражении сведений по объектам, содержащимся в реестре, замечания отсутствуют.

В обеспечении сохранности объектов муниципальной собственности фактов нарушений не выявлено.

Также было проверено исполнение образовательным учреждением требований, установленных п. 3.3. ст. 32 ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которым муниципальное учреждение обеспечивает открытость и доступность следующих документов.

Учредительные документы муниципального учреждения, в том числе внесенные в них изменения;

Свидетельство о государственной регистрации муниципального учреждения;

Решение учредителя о создании муниципального учреждения;

Решение учреждения о назначении руководителя муниципального учреждения;

Положения о филиалах, представительствах муниципального учреждения;

План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения;

Годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения;

Сведения о проведенных в отношении муниципального учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

Муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ);

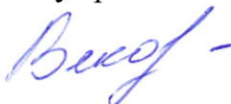
В результате проверки нарушений требований вышеназванного закона на момент проверки на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях отсутствует отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за учреждением имущества за 2022 год.

На основании вышеизложенного РЕКОМЕНДОВАТЬ:

- принять меры по устранению выявленных нарушений;
- привлечь лиц, допустивших указанные нарушения, к дисциплинарной ответственности;
- представить отчет о принятых мерах по устранению нарушений в срок до 05.12.2023 г.

Начальник отдела молодежной политики управления  
образования администрации

Шиловского муниципального района



Л.С.Вековищева

Директор МКУ «ЦОД УО МОУ»



Н.В.Дувалина

Ведущий специалист сектора имущественных  
отношений управления имущественных и  
земельных отношений администрации  
муниципального образования - Шиловский  
муниципальный район Рязанской области



Е.Д.Бакунькина

С актом проверки ознакомлен (а); копию акта получил(а):

Директор МБУ ДО Лесновский ДДТ



Ю.А. Семина