**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования**

**«Дворец творчества детей и молодежи»**

**(Акт №14 от 12.12.2019)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 01.11.2019 № 67, от 05.11.2019 № 68.

2. Цели контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2018 год и текущий период 2019 года.

3. Проверяемый период: с 01.01.2018 по текущий период 2019 года.

**1. Общие сведения об учреждении**

1. Постановлением Главы администрации города Озерска Челябинской области от 11.09.1998 № 554-рп учреждение является правопреемником Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Дворец творчества детей и молодежи».

1.1. Решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 29.05.2013 № 86, постановлением администрации Озерского городского округа от 30.05.2013 № 1615 произведена реорганизация Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Дворец творчества детей и молодежи» путем присоединения Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр дополнительного образования детей «Дружба».

1.2. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 26.12.2011 № 3810 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи» (МБУ ДО «ДТДиМ»).

2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи» (далее – Учреждение).

3. Сокращенное официальное наименование: МБУ ДО «ДТДиМ».

4. Юридический адрес учреждения: 456780, Россия, Челябинская обл., г. Озерск, ул. Иртяшская, д. 1.

5. Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027401185074, ИНН 7422023136 КПП 741301001.

6. В состав Учруждения входят оздоровительные лагеря: Северный берег озера Акакуль, 24; Северный берег озера Акакуль, 22; ул. Иртяшская, 100.

7. Учреждение имеет филиал – Новогорненский филиал Учреждения.

8. Учредителем и собственником имущества Учреждения является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества от имени муниципального образования осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление образования администрации Озерского городского округа Челябинской области.

9. На Учреждение распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа в соответствии с муниципальным заданием.

10. Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

10.1. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

– имущество, переданное собственником (учредителем);

– средства, выделяемые целевым назначением из бюджета городского округа в соответствии с муниципальным заданием;

– иные источники, не запрещенные законодательством РФ.

11. Учреждение имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба города Озерска, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством РФ, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 23.10.2017 № 2802.

12. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области администрации округа открыты лицевые (расчетные) счета:

– счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

– счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

13. В 2018 году и текущем периоде 2019 года Учреждение осуществляло образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии Министерства образования и науки Челябинской области от 05.03.2014 № 10 955 серия 74 Л02 № 0000075.

14. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2018 году и текущем периоде 2019 года:

– директор – Антонова И.Н. с 07.10.2011 (распоряжение от 07.10.2011 № 551лс) по настоящее время;

– главный бухгалтер – Демушина О.А. – принята на должность с 02.08.2010 (приказ от 02.08.2010 № 186Лс по настоящее время).

**2. Проверка исполнения плана финансово–хозяйственной деятельности**

1. В 2018 году финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось посредством доведения из бюджета округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания оказания муниципальных услуг, субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, в соответствии с заключенными с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации Озерского городского округа соглашений.

2. Источником поступления доходов по вышеуказанным субсидиям являлись средства областного и местного бюджетов (в виде субвенций и субсидий), направляемые на выплату заработной платы работникам и содержание имущества Учреждения.

3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год:

3.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен до Учреждения в сумме 87 096,91 тыс. рублей. Фактически поступило доходов в сумме 87 325,45 тыс. рублей (с учетом остатка на 01.01.2018 – 228,54 тыс. рублей) или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 87 325,45 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений:

Таблица № 1 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Исполнено назначений,  % | Неисполненные назначения,  руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **87 325 451,85** | **87 325 451,85** | **100,0** | **-** |
| *1.1.* | *ОСТАТОК на начало года* | **228 540,68** | **228 540,68** | **-** | **-** |
| 2 | ПОСТУПЛЕНИЯ | 87 096 911,17 | 87 096 911,17 | 100,0 | - |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **87 325 451,85** | **87 325 451,85** | **100,0** | **-** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 66 844 064,73 | 66 844 064,73 | 100,0 | - |
| *1.1* | *- заработная плата* | *51 385 636,26* | *51 385 636,26* | *100,0* | *-* |
| *1.2* | *- прочие выплаты* | *780,00* | *780,00* | *100,0* | *-* |
| *1.3* | *- взносы по обязательному соц. страхованию* | *15 457 648,47* | *15 457 648,47* | *100,0* | *-* |
| 2. | Приобретение работ, услуг | 16 306 864,23 | 16 306 864,23 | 100,0 | - |
| 3. | Иные бюджетные ассигнования, в т.ч.: | 4 174 522,89 | 4 174 522,89 | 100,0 | - |
| *3.1* | *Оплата налога на имущество организаций и земельного налога* | 4 158 658,90 | 4 158 658,90 | *100,0* | - |
| *3.2* | *Оплата прочих налогов, сборов* | *15 863,99* | *15 863,99* | *100,0* | *-* |

3.2. В 2018 году в рамках заключенных с Управлением образования соглашений Учреждению определена и доведена субсидия на иные цели (целевая субсидия) в общей сумме 20 269,10 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения мероприятий муниципальных программ, в том числе:

– «Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма на территории Озерского городского округа» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

– «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Озерского городского округа» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

– «Развитие образования в Озерском городском округе» на 2014-2018 годы».

По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций») за 2018 год, фактическое и кассовое исполнение плановых бюджетных назначений на обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ составило 20 269,10 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений:

| Таблица № 2 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Код субсидии | Утверждено плановых назначений | Исполнено | |
| тыс. руб. | % |
| **1. ОРГАНИЗАЦИЯ ЛЕТНЕГО ОТДЫХА, ОЗДОРОВЛЕНИЯ, ЗАНЯТОСТИ ДЕТЕЙ И ПОДРОСТКОВ ОЗЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2017 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ** | | | | | |
| 1.1 | Предоставление субсидии на иные цели на организацию отдыха детей в каникулярное время | 312118009 | 2 018,80 | 2 018,80 | 100,0 |
| 1.2 | Предоставление субсидии на иные цели на организацию отдыха в летних оздоровительных лагерях «Орленок», «Звездочка», «Отважных» | 312117002 | 6 943,02 | 6 943,02 | 100,0 |
| 1.3 | Предоставление субсидии на иные цели на организацию отдыха детей в каникулярное время | 312118013 | 9 940,70 | 9 940,70 | 100,0 |
| 1.4 | Предоставление субсидии на иные цели организацию отдыха воспитанников МБОУ «Детский дом» в загородных лагерях | 312118002 | 973,43 | 973,43 | 100,0 |
| 1.5 | Предоставление субсидии на иные цели на организацию временных рабочих мест для подростков | 312118002 | 152,89 | 152,89 | 100,0 |
| 1.6 | Предоставление субсидии на иные цели на организацию походов, сплавов, экспедиций, учебно-тренировочных сборов с детьми и подростками | 312118002 | 119,37 | 119,37 | 100,0 |
| **ВСЕГО по программе:** | |  | **20 148,21** | **20 148,21** | **100,0** |
| **2. РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ В ОЗЕРСКОМ ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ НА 2014-2018 ГОДЫ** | | | | | |
| 2.1 | Предоставление субсидии на иные цели на оказание единовременной материальной помощи молодому специалисту | 312118001 | 55,89 | 55,89 | 100,0 |
| **ВСЕГО по программе:** | |  | **55,89** | **55,89** | **100,0** |
| **3. ПРОФИЛАКТИКА ТЕРРОРИЗМА, МИНИМИЗАЦИЯ И (ИЛИ) ЛИКВИДАЦИЯ ПОСЛЕДСТВИЙ ПРОЯВЛЕНИЯ ТЕРРОРИЗМА НА ТЕРРИТОРИИ ОЗЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА» НА 2017 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ** | | | | | |
| 3.1 | Предоставление субсидии на иные цели на установку системы видеонаблюдения | 312118011 | 65,00 | 65,00 | 100,0 |
| **ВСЕГО по программе:** | |  | **65,00** | **65,00** | **100,0** |
| **ИТОГО ПО ИНОЙ СУБСИДИИ:** | |  | **20 269,10** | **20 269,10** | **100,0** |

3.3. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2018 год утверждены в сумме 22 879,02 тыс. рублей. Фактически поступило доходов в сумме 24 171,88тыс. рублей (с учетом остатка на 01.01.2018 – 1 294,06 тыс. рублей) или 99,9% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2018 год, кассовые расходы составили 23 740,29 тыс. рублей или 98,2 от плановых назначений:

Таблица № 3 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения, руб. | Исполнено,% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч:** | **24 173 083,05** | **24 171 883,05** | **1 200,00** | 99,9 |
| 1. | Остаток на начало года: | 1 294 060,97 | 1 294 060,97 | - | - |
| **2.** | **Поступления всего, в т.ч.:** | **22 879 022,08** | **22 877 822,08** | **1 200,00** | 100,0 |
| 2.1 | - доходы от собственности | 44 146,61 | 44 146,61 | - | 100,0 |
| 2.2 | - оказание платных услуг | 20 200 382,72 | 20 200 382,72 | - | 100,0 |
| 2.3 | - доходы от операций с активами | 17 835,82 | 17 835,82 | - | 100,0 |
| 2.4 | - прочие доходы | 2 616 656,93 | 2 615 456,93 | 1 200,00 | 99,9 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **24 173 083,05** | **23 740 293,22** | **432 789,83** | 98,2 |
| **1.** | **Оплата труда всего, в т.ч.:** | **14 336 156,27** | **14 336 156,27** | **-** | 100,0 |
| *1.1* | *- заработная плата* | 11 124 866,80 | 11 124 866,80 | - | 100,0 |
| *1.2* | *- прочие выплаты* | 173 451,00 | 173 451,00 | - | 100,0 |
| *1.3* | *- взносы по обязательному социальному страхованию* | 3 037 838,47 | 3 037 838,47 | - | 100,0 |
| **2.** | **Приобретение работ, услуг** | **9 781 204,75** | **9 348 414,92** | **432 789,83** | 95,6 |
| **3.** | **Иные бюджетные ассигнования, в т.ч.:** | **55 722,03** | **55 722,03** | **-** | 100,0 |
| ***3.1*** | *Оплата налогов, сборов и иных платежей* | **6 500,00** | **6 500,00** | **-** | 100,0 |
| *3.2* | *Оплата иных платежей* | *49 222,03* | *49 222,03* |  | 100,0 |

4. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2019 года:

4.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен до Учреждения в сумме 115 243,06 тыс. рублей. Фактически поступило доходов за 9 месяцев 2019 года в сумме 85 483,84 тыс. рублей или 74,2% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2019 года (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 84 979,02 тыс. рублей или 73,7% от плановых назначений:

Таблица № 4 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Исполнено назначений,  % | Неисполненные назначения, руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **115 243 059,92** | **85 483 839,20** | **74,2** | **-** |
| 2 | ПОСТУПЛЕНИЯ | 115 243 059,92 | 85 483 839,20 | 74,2 | 29 759 220,72 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **115 243 059,92** | **84 979 019,76** | **73,7** | **30 264 040,16** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | **69 838 641,46** | **46 174 870,92** | **66,1** | **23 663 770,54** |
| *1.1* | *- заработная плата* | *52 886 958,00* | *34 159 551,88* | *64,6* | *18 727 406,12* |
| *1.2* | *- прочие выплаты* | *93 828,63* | *49 943,32* | *53,2* | *43 885,31* |
| *1.3* | *- взносы по обязательному соц. страхованию* | *16 857 854,83* | *11 965 375,72* | *70,9* | *4 892 479,11* |
| 2. | Приобретение работ, услуг | 39 748 314,39 | 33 618 806,02 | 84,6 | 6 129 508,37 |
| 3. | Иные бюджетные ассигнования, в т.ч.: | 5 656 104,07 | 5 185 342,82 | 91,7 | 470 761,25 |
| *3.1* | *Оплата налога на имущество организаций и земельного налога* | 5 641 403,07 | 5 174 983,82 | 91,7 | 466 419,25 |
| *3.2* | *Оплата прочих налогов, сборов* | *14 701,00* | *10 359,00* | *70,5* | *4 342,00* |

4.2. В 2019 году в рамках заключенных с Управлением образования соглашений Учреждению определена и доведена субсидия на иные цели (целевая субсидия) в общей сумме 70,88 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения мероприятий муниципальных программ, в том числе:

– «Развитие образования в Озерском городском округе» на 2019-2023 годы».

По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций») за 9 месяцев 2019 года, фактическое и кассовое исполнение плановых бюджетных назначений на обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ составило 70,88 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений:

| Таблица № 5 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Код субсидии | Утверждено плановых назначений | Неисполненные назначения, руб. | Исполнено,% |
| **2. РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ В ОЗЕРСКОМ ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ НА 2019-2023 ГОДЫ** | | | | | |
| 1.1 | Предоставление субсидии на иные цели на проведение мероприятий муниципального уровня («Ученик года», Педагог года – 2019») | 312119008 | 52 390,00 | 52 390,00 | 100,0 |
| 1.2 | Предоставление субсидии на иные цели на проведение мероприятий муниципального уровня («Педагог года – 2019») | 312119008 | 7 486,50 | 7 486,50 | 100,0 |
| 1.3 | Предоставление субсидии на иные цели на проведение мероприятий муниципального уровня («День знаний – 2019») | 312119008 | 11 000,00 | 11 000,00 | 100,0 |
| **ИТОГО ПО ИНОЙ СУБСИДИИ:** | |  | **70 876,50** | **70 876,50** | **100,0** |

4.3. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2019 год утверждены в сумме 25 128,99 тыс. рублей. Фактически поступило доходов в сумме 24 499,36тыс. рублей или 97,5% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 9 месяцев 2019 года, кассовые расходы составили 23 311,24 тыс. рублей или 91,2% от плановых назначений:

Таблица № 6 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | Исполнено % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч:** | **25 560 576,12** | **24 499 359,52** | **-** | - |
| 1. | Остаток на начало года: | 431 589,83 | - | - | - |
| **2.** | **Поступления всего, в т.ч.:** | **25 128 986,29** | **24 499 359,52** | **629 626,77** | 97,5 |
| 2.1 | - доходы от собственности | 49 267,62 | 27 370,90 | 21 896,72 | 55,5 |
| 2.2 | - оказание платных услуг | 23 653 953,72 | 22 830 738,59 | 823 215,13 | 96,5 |
| 2.3 | - доходы от штрафов, пеней | 261 366,11 | 261 366,11 | - | 100,0 |
| 2.4 | - безвозмездные денежные поступления | 1 380 235,32 | 1 380 235,32 | - | 100,0 |
| 2.5 | - доходы от операций с активами | 76 537,00 | 76 537,00 | - | 100,0 |
| 2.6 | - прочие доходы | -292 373,48 | -76 888,40 | - | - |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **25 560 576,12** | **23 311 240,61** | **2 249 335,51** | 91,2 |
| **1.** | **Оплата труда всего, в т.ч.:** | **16 921 088,93** | **16 519 465,33** | **401 623,60** | 97,6 |
| *1.1* | *- заработная плата* | 13 847 951,41 | 13 542 191,51 | 305 759,90 | 97,8 |
| *1.2* | *- прочие выплаты* | 129 263,00 | 126 463,00 | 2 800,00 | 97,8 |
| *1.3* | *- взносы по обязательному социальному страхованию* | 2 943 874,52 | 2 850 810,82 | 93 063,70 | 96,8 |
| **2.** | **Приобретение работ, услуг** | **8 626 481,23** | **6 782 275,28** | **1 844 205,95** | 78,6 |
| **3.** | **Иные бюджетные ассигнования, в т.ч.:** | **13 005,96** | **9 500,00** | **3 505,96** | 73,0 |
| ***3.1*** | *Оплата налогов, сборов и иных платежей* | *13 000,00* | *9 500,00* | *3 500,00* | 73,0 |
| *3.2* | *Оплата иных платежей* | *5,96* | *-* | *5,96* | *-* |

5. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год (ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 93 375,53 рублей, в том числе:

| Таблица № 7 (рублей) | |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма |
| Собственные доходы учреждения | |
| Переплата по дополнительным образовательным услугам | 34 519,85 |
| Дополнительные образовательные услуги | 3 000,00 |
| Поставка электроэнергии | 20 148,17 |
| Договоры возмезного оказания услуг | 12 000,11 |
| Налог на прибыль | 23 707,40 |
| **ИТОГО кредиторская задолженность за 2018 год:** | **93 375,53** |

5.1. Общая сумма дебиторской задолженности за 2018 год составила 175 673,76 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 8 (рублей) | |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма |
| Собственные доходы учреждения | |
| Начисленные доходы будущих периодов | 175 173,76 |
| Задолженность за дополнительные образовательные услуги | 500,00 |
| **ИТОГО дебиторская задолженность за 2018 год:** | **175 673,76** |

Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии просроченной и нереальной к взысканию кредиторской и дебиторской задолженностей в отчетах Учреждения за 2018 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») нарушений не установлено.

**3. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета**

1. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами установлено:

1.1. В 2018 году и текущем периоде 2019 года порядок ведения бухгалтерского (финансового) учета в Учреждение регламентирован Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденным приказами руководителя от 29.12.2017 № 366/01-06 (с изменениями).

1.2. В 2018 году и текущем периоде 2019 года бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие», «1С: Зарплата и кадры».

2. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 21 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в бюджетной отчетности на 01.10.2019 – по коду строки 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе государственного (муниципального) бюджетного учреждения (ф. 0503830) на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражены нематериальные активы (неисключительные права на программное обеспечение) общей стоимостью 7 000,00 рублей.

**4. Проверка полноты и своевременности учета муниципального имущества**

1. Согласно учетным данным в проверяемом периоде балансовая стоимость основных фондов Учреждения составляла:

– по состоянию на 01.01.2019 – 226 197 171,07 рублей (износ – 47,7%);

– по состоянию на 01.10.2019 – 228 594 551,14 рублей (износ – 48,8%).

2. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 26.02.2001 № 330 передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок под размещение «Дворца творчества детей и молодежи», расположенный по адресу: ул. Иртяшская, 1 общей площадью 16337,00 кв.м., кадастровой стоимостью 47 673 653,18 рублей (свидетельство о государственной регистрации права серии 74 АД № 806204 от 19.02.2014).

3. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 23.04.2013 № 1166 передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок под размещение нежилого помещения № 1- детского клуба «Мечта», расположенный по адресу: ул. Иртяшская, 1 общей площадью 1718,0 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серии 74 АД № 806207 от 19.02.2014).

4. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 30.05.2013 № 1570 передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок под размещение нежилого помещения - детский клуб, расположенный по адресу: пр. Карла Маркса, д.4г, общей площадью 463,0 кв.м., кадастровой стоимостью 1 482 039,80 рублей (свидетельство о государственной регистрации права серии 74 АД № 806202 от 19.02.2014).

5. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 29.07.2010 № 2753 передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок под размещение клуба, расположенный по адресу: ул. Семенова, д. 12а, общей площадью 902,0 кв.м., кадастровой стоимостью 3 028 555,20 рублей (свидетельство о государственной регистрации права серии 74 АД № 806203 от 19.02.2014).

6. Постановлением первого заместителя главы Озерского городского округа Челябинской области от 15.06.2005 № 865 передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок под размещение здания клуба «Веста», расположенный по адресу: ул. Кирова, д. 24, общей площадью 2933,0 кв.м., кадастровой стоимостью 8 885 728,81 рублей (свидетельство о государственной регистрации права серии 74 АД № 806205 от 19.02.2014).

7. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 07.05.2014 № 1302 передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок под размещение клуба, расположенный по адресу: ул. Северный берег озера Акакуль, 24, общей площадью 334056,0 кв.м., кадастровой стоимостью 75 580 170,00 рублей (свидетельство о государственной регистрации права серии 74 АД № 944778 от 18.07.2014).

8. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 07.05.2014 № 1303 передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок под размещение оздоровительного лагеря «Звездочка», расположенный по адресу: ул. Северный берег озера Акакуль, 22, общей площадью 167030,0 кв.м., кадастровой стоимостью 37 790 537,50 рублей (свидетельство о государственной регистрации права серии 74 АД № 944777 от 18.07.2014).

9. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 06.07.2006 № 967 передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок под размещение оздоровительного лагеря «Отважных», расположенный по адресу: ул. Иртяшская, 100, общей площадью 41982,0 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серии 74 АД № 806209 от 19.02.2014).

10. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 9 месяцев 2019 года Учреждением приобретены основные средства и материальные запасы общей стоимостью 43 024 522,72 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 40 455 094,21 рублей:

| Таблица № 9 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ за 9 месяцев 2019 года | | | | | |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **226 197 171,07** | **40 045 509,46** | **38 037 699,39** | **228 204 981,14** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 206 492 710,01 | 437 078,07 | 37 050 532,09 | 169 879 255,99 |
| 1.2 | Машины и оборудование | 12 842 519,41 | 1 567 116,00 | 665 243,00 | 13 744 392,41 |
| 1.3 | Транспортное средство | 712 778,54 | 499 990,00 | - | 1 212 768,54 |
| 1.4 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 6 126 163,11 | 490 793,30 | 321 924,30 | 6 295 032,11 |
| 1.5 | Прочие основные средства | 23 000,00 | 37 050 532,09 | - | 37 073 532,09 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **4 754 704,92** | **2 979 013,26** | **2 417 394,82** | **5 316 323,36** |
| **ВСЕГО ЗА 2018 год:** | | **230 951 875,99** | **43 024 522,72** | **40 455 094,21** | **233 521 304,50** |

11. Положением об учетной политике Учреждения предусмотрено проведение инвентаризации объектов основных средств, материальных ценностей 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Положением об учетной политике Учреждения предусмотрено проведение инвентаризации объектов основных средств, материальных ценностей 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последняя инвентаризация объектов основных средств и материальных ценностей проведена Учреждением по состоянию на 01.10.2018 в соответствии с приказом по Учреждению от 01.10.2018 № 276/01-06, по состоянию на 01.11.2018 соответствии с приказом по Учреждению от 29.10.2018 № 303/01-06, по состоянию на 01.12.2018 в соответствии с приказами по Учреждению от 26.11.2018 №№ 330/01-06, 331/01-06. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

13. Проверкой соблюдения порядка начисления амортизации по отдельным объектам основных средств, исходя из сроков их полезного использования установлено:

13.1. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Учреждением недоначислена сумма амортизационных отчислений по объекту основных средств:

| Таблица № 10 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата принятия  к учету | Срок  эксплуатации по данным инвентарной карточки  (мес.) | Балансовая стоимость  (с учетом переоценки) | Сумма начисленной амортизации на 31.12.2018 | | Отклонение.  (гр.6-гр.5) |
| по данным  Учреждения | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Цифровая видеокамера | 12.10.2010 | 120 | 20 000,00 | 9 833,43 | 16 333,33 | -6 499,90 |
| Гардеробный шкаф Версаль | 08.12.2008 | 84 | 36 000,00 | 23 571,35 | 36 000,00 | -12 428,65 |
| **ИТОГО:** | | | **56 000,00** | **33 404,78** | **52 333,33** | **-18 928,55** |

По состоянию на 31.12.2018 общая сумма недоначисленной амортизации составила 18 928,55 рублей, что привело к завышению остаточной стоимости объектов муниципального имущества в сумме 18 928,55 рублей.

14. Проверкой целевого и эффективного использования муниципального имущества установлено:

14.1. В соответствии с [пунктом](garantF1://12080849.2041) [45](garantF1://12080849.2045) приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Учитывая, что система автоматической пожарной сигнализации состоит из конструктивных предметов, имеющих, как правило, разный срок полезного использования, в том числе существенно отличающийся от срока полезного использования здания, в котором она установлена, отдельные элементы системы автоматической охранно-пожарной сигнализации, относящиеся к объектам основных средств, следует принимать к бюджетному учету как самостоятельные инвентарные объекты.

Система автоматической пожарной сигнализации принимается к учету в качестве объекта основных средств:

– с 01.01.2017 общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 «Общероссийский классификатор основных фондов», принятый [приказом](garantF1://71044704.0) Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст, противопожарной сигнализации присвоен код 330.26.30.50. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, противопожарная сигнализация относится к шестой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно.

14.2. В нарушение пунктов 3, 4 статьи 69.2, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 11 постановления администрации Озерского городского округа от 26.01.2016 № 121 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа» объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденный Учреждению на 2018 год, сформирован с учетом нормативных затрат на содержание объектов особо ценного движимого имущества – автоматической пожарной сигнализации, не входящей в состав нефинансовых активов, что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма расходов за 2018 год по техническому обслуживанию автоматических систем пожарной сигнализации, установленных в нежилых зданиях МБУ ДО «ДТДиМ», составила 66 558,00 рублей (договор от 06.02.2018 № 10/2018-ТО с ООО СП «УралПеленг»).

| Таблица № 11 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора  (период действия) | Контрагент | Предмет договора | Кассовые расходы |
| № 10/2018-ТО от 06.02.2018  (01.01.2018-31.12.2018) | ООО СП «УралПеленг» | Тех. обслуживание автоматической пожарной сигнализации, и системы оповещения управления эвакуации людей о пожаре | 66 558,00 |
| **ИТОГО:** | | | **66 558,00** |

14.3. В соответствии с приказом руководителя Учреждения от 06.05.2019 № 133/01-06 по итогам инвентаризации, проведенной по состоянию на 10.05.2019, обьект основных средств – система автоматической пожарной сигнализации в количестве 10 единиц принята на забалансовый учет ([счет](garantF1://12081735.10120) 21.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество») в количестве 9 единиц и на балансовый счет 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество» в количестве 1 единицы.

15. В 2018 году в рамках договора от 16.04.2018 № 07/2018-М, заключенного Учреждением с ООО ЧОП «Алмаз», в нежилых зданиях: лагерь «Отважных», лагерь «Звездочка», лагерь «Орленок» проведены работы по монтажу автоматической пожарной сигнализации (восстановление с заменой оборудования АПС и вывод сигнала о пожаре к дежурному персоналу) на общую сумму 384 793,33 рублей, в том числе:

– лагерь «Отважных» на сумму 55 906,42 рублей;

– лагерь «Звездочка» на сумму 63 323,48 рублей;

– лагерь «Орленок» на сумму 265 563,43 рублей.

Согласно акту о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 18.05.2018 № 1011 и справке о стоимости выполненных работ ф. КС-3 на сумму 384 793,33 рублей, работы подрядчиком выполнены в полном объеме и приняты Учреждением без замечаний.

Оплата выполненных работ по вышеуказанным договорам произведена в рамках субсидии на иные цели КФО 5 – субсидия на реализацию муниципальной программы «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Озерского городского округа» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в общей сумме 384 793,33 рублей (по КОСГУ 225 – 384 793,33 рублей).

15.1. В нарушение [приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161443/#p1) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы по монтажу автоматической пожарной сигнализации и замене проводов системы оповещения о пожаре и прибора охранной сигнализации, не числящейся на балансе Учреждения, списаны на финансовый результат текущего финансового года (счет 401.20 «Расходы текущего финансового года», подстатью КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»).

В соответствии с [Указаниями](garantF1://70308460.100000), утвержденными [приказом](garantF1://70308460.0) Минфина России от 01.07.2013 № 65н, на [подстатью 225](garantF1://70308460.100524) «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ могут быть отнесены только расходы по содержанию имущества, в отношении которого имеются документы, подтверждающие принадлежность этих объектов учреждению на том или ином праве (оперативного управления, безвозмездного пользования, аренды). Автоматическая система пожарной сигнализации не числится на балансе Учреждения, что подтверждается данными оборотных ведомостей по нефинансовым активам за 2018 год и 9 месяцев 2019 года по счету 010100000 «Основные средства».

15.2. В нарушение статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23, 27, 38 Инструкции № 157н расходы по монтажу автоматической пожарной сигнализации и замене проводов системы оповещения о пожаре и прибора охранной сигнализации в общей сумме 384 793,33 рублей не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств. в том числе:

– лагерь «Отважных» на сумму 55 906,42 рублей;

– лагерь «Звездочка» на сумму 63 323,48 рублей;

– лагерь «Орленок» на сумму 265 563,43 рублей.

16. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10, части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 66, 333 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.11.2019 в учете Учреждения (на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование») не отражены нематериальные активы в виде неисключительных прав на программное обеспечение на общую сумму 7 000,00 рублей, полученные по договору:

– от 16.10.2019 № 26 с АО «Производственная фирма «СКБ Контур» – программный продукт система «Контур.Экстерн» стоимостью 7 000,00 рублей.

**5. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

1. В 2018 году и текущем периоде 2019 года система оплаты труда работников Учреждения,включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных и система премирования регламентированы:

1.1. Нормативными правовыми актами администрации Озерского городского округа Челябинской области, устанавливающими систему оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа Челябинской области:

– Постановлением администрации от 28.10.2008 № 3419 «О введении новых, систем оплаты труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Озерского городского округа, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки» с изменениями от 18.12.2008 № 4786, от 31.08.2010 № 3162, от 10.12.2014 № 4095, от 27.05.2016 № 1362, от 26.09.2016 № 2603, 23.06.2017 № 1642, от 04.12.2017 № 3290);

– Постановлением администрации от 04.09.2015 № 2605 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функций и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа» с изменениями от 26.09.2016 № 2603, от 23.06.2017 №№ 1641, 1642;

– Постановлением администрации от 18.05.2018 № 1118 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа».

1.2. Локальными актами, устанавливающими систему оплаты труда в Учреждении:

– Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи», утвержденными приказами руководителя Учреждения от 23.09.2015 № 160/01-06, от 24.05.2018 № 152/01-06.

– Коллективным договором, утвержденным на общем собрании трудового коллектива Учреждения от 12.12.2016 № 5 (период действия с 30.01.2017 по 29.01.2020).

2. Система оплаты труда работников Учреждения установлена в соответствии:

– с единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих;

– с тарифно-квалификационными характеристиками по общеотраслевым профессиям рабочих;

– с единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов;

– государственных гарантий по оплате труда;

– выплат компенсационного и стимулирующего характера;

– рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений на текущий год;

– мнения представительного органа работников муниципальных образовательных организаций.

3. Система оплаты труда работников Учреждения включает в себя:

– размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников в соответствии с профессиональными квалификационными группами;

– порядок и условия установления выплат компенсационного и стимулирующего характера;

– условия оплаты труда руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера Учреждения.

4. Фонд оплаты труда и численность работников Учреждения в 2018 году и текущем периоде 2019 года установлены согласно штатным расписаниям, утвержденным приказами руководителя Учреждения:

Таблица № 12 (рублей)

| Номер и дата приказа | Фонд заработной платы | Кол-во штатных единиц |
| --- | --- | --- |
| № 10/01-06 от 16.01.2018 с 01.01.2018 | 3 607 730,25 | 239,25 |
| № 35/01-06 от 31.01.2018 с 01.01.2018 | 3 607 730,25 | 239,25 |
| № 38/01-06 от 07.02.2018 с 01.02.2018 | 3 607 730,25 | 239,50 |
| № 61/01-06 от 28.02.2018 с 01.03.2018 | 3 922 537,92 | 239,50 |
| № 76/01-06 от 23.03.2018 с 01.04.2018 | 3 922 537,92 | 237,50 |
| № 104/01-06 от 20.04.2018 с 01.05.2018 | 9 685 452,85 | 545,50 |
| № 147/01-06 от 23.05.2018 с 23.05.2018 | 9 685 452,85 | 545,50 |
| № 171/01-06 от 31.05.2018 с 01.06.2018 | 9 799 036,38 | 548,50 |
| № 213/01-06 от 09.08.2018 с 01.09.2018 | 3 922 537,92 | 225,50 |
| № 277/01-06 от 01.10.2018 с 01.10.2018 | 4 025 264,98 | 225,50 |
| № 309/01-06 от 01.11.2018 с 01.11.2018 | 4 025 264,98 | 225,50 |
| № 326/01-06 от 19.11.2018 с 01.11.2018 | 5 635 296,29 | 225,50 |
| № 395/01-06 от 29.12.2018 с 01.01.2019 | 4 024 690,74 | 225,50 |
| № 110/01-06 от 08.04.2019 с 01.05.2019 | 4 025 626,74 | 225,50 |
| № 159/01-06 от 13.05.2019 с 01.05.2019 | 4 598 521,20 | 225,50 |
| № 273/01-06 от 23.09.2019 с 01.09.2019 | 4 598 521,23 | 225,50 |

5. В 2018 году и текущем периоде 2019 года бухгалтерский учет расчетов по заработной плате осуществляется Учреждением автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие», «1С: Зарплата и кадры».

Аналитический учет расчетов по оплате труда работников Учреждения ведется на балансовом счете 302.11 «Расчеты по заработной плате».

6. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год расходы по оплате труда работников Учреждения составили 86 566 208,46 рублей или 65,9% от общего объема расходов Учреждения:

| Таблица № 13 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| По видам деятельности | ВСЕГО расходов в отчетном периоде: | В том числе на оплату труда (в т.ч. взносы) | |
| в рублях | в % |
| за 2018 год | | | |
| В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 87 325 451,85 | 66 844 064,73 | 76,5 |
| В рамках собственных доходов учреждения | 23 740 293,22 | 14 336 156,27 | 60,3 |
| В рамках субсидии на иные цели | 20 269 101,18 | 5 385 987,46 | 26,5 |
| **ИТОГО за 2018 год:** | **131 334 846,25** | **86 566 208,46** | **65,9** |

7. В нарушение статей 57, 135, 151 Трудового кодекса РФ, в трудовые договоры работников Учреждения не внесены изменения

условий труда, в части начисления выплат стимулирующего характера за качество выполняемых работ, установленные приказами руководителя Учреждения в общей сумме 281 948,37 рублей (с учетом районного коэффициента):

Таблица № 14 (рублей)

|  | Период | Должность | за 2019 год | ВСЕГО, с учетом районного коэффициента |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма |
|  | Апрель - август 2019 | художник | 29 413,97 | 38 238,16 |
|  | Май- август 2019 | звукооператор | 14 235,49 | 18 506,14 |
|  | Апрель-август 2019 | дворник | 31 037,08 | 40 348,20 |
|  | Май 2019 | заведующий отделом | 16 034,48 | 20 844,82 |
|  | Апрель-август 2019 | гардеробщик | 13 667,65 | 17 767,94 |
|  | Май- август 2019 | Сторож (вахтер) | 25 484,54 | 33 129,90 |
|  | Май 2019 | заведующий отделом | 16 034,48 | 20 844,82 |
|  | Апрель-август 2019 | швея | 27 645,83 | 35 939,58 |
|  | Апрель-август 2019 | дворник | 17 624,20 | 22 911,46 |
|  | Май-август 2019 | заведующий хозяйством | 25 705,65 | 33 417,35 |
| **ИТОГО:** |  |  | **216 883,37** | **281 948,37** |

**6. Проверка полноты учета начисленных и поступивших доходов от оказания Учреждением платных услуг**

1. В соответствии с пунктом 2.9 Устава Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность. Доходы от оказания данных услуг поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и используются им в соответствии с уставными целями.

2. В 2018 году и текущем периоде 2019 года Учреждением оказаны (предоставлены) платные услуги относящиеся к основным и иным видам деятельности.

Цены на услуги, предоставленные (выполненные) МБУ ДО «ДТДиМ» в 2018 году и текущем периоде 2019 года утверждены приказами руководителя учреждения:

– с 01.02.2018 – приказом руководителя МБУ ДО «ДТДиМ» от 09.02.2018 № 42/01-06 «О введении прейскуранта цен на платные услуги»;

– с 04.05.2018 – приказом руководителя МБУ ДО «ДТДиМ» от 04.05.2018 № 131/01-06 «О введении изменений в прейскурант цен на платные услуги»;

– с 05.06.2018 – приказом руководителя МБУ ДО «ДТДиМ» от 05.06.2018 № 174/01-06 «О введении изменений в прейскурант цен на платные услуги»;

– с 13.12.2018 – приказом руководителя МБУ ДО «ДТДиМ» от 17.12.2018 № 379/01-06 «О введении изменений в прейскурант цен на платные услуги»;

– с 06.02.2019 – приказом руководителя МБУ ДО «ДТДиМ» от 07.03.2019 № 72/01-06 «О введении прейскуранта цен на платные услуги»;

– с 02.04.2019 – приказом руководителя МБУ ДО «ДТДиМ» от 02.04.2019 № 104/01-06 «О введении прейскуранта цен на платные услуги»;

– с 03.06.2019 – приказом руководителя МБУ ДО «ДТДиМ» от 03.06.2019 № 182/01-06 «О введении прейскуранта цен на платные услуги»;

– с 01.09.2019 – приказом руководителя МБУ ДО «ДТДиМ» от 05.09.2019 № 251/01-06 «О введении прейскуранта цен на платные услуги»:

| Таблица № 15 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование платной услуги (работы) | Единицы измерения объема платной услуги (работы) | Цена за единицу объема оказания платной услуги на 01.02.2018 | Цена за единицу объема оказания платной услуги на 04.05.2018 | Цена за единицу объема оказания платной услуги на 05.06.2018 | Цена за единицу объема оказания платной услуги на 13.12.2018 |
| Создание групп по укреплению здоровья (бодибилдинг) | 1 месяц | 960,00 (3 раза в неделю, 12 занятий в месяц) | 960,00 (3 раза в неделю, 12 занятий в месяц) | 960,00 (3 раза в неделю, 12 занятий в месяц) | 960,00 (3 раза в неделю, 12 занятий в месяц) |
| 720,00 (2 раза в неделю, 8 занятий в месяц) | 720,00 (2 раза в неделю, 8 занятий в месяц) | 720,00 (2 раза в неделю, 8 занятий в месяц) | 720,00 (2 раза в неделю, 8 занятий в месяц) |
| 400,00 (1 раз в неделю, 4 занятий в месяц) | 400,00 (1 раз в неделю, 4 занятий в месяц) | 400,00 (1 раз в неделю, 4 занятий в месяц) | 400,00 (1 раз в неделю, 4 занятий в месяц) |
| Организация и проведение массовых мероприятий в фойе и мраморном зале | 1 час | 420,00 | 420,00 | 420,00 | 420,00 |
| Организация и проведение массовых мероприятий в малом зале | 1 час | 1 100,00 | 1 100,00 | 1 100,00 | 1 100,00 |
| 1 800,00 (нерабочие и праздничные дни) | 1 800,00 (нерабочие и праздничные дни) | 1 800,00 (нерабочие и праздничные дни) | 1 800,00 (нерабочие и праздничные дни) |
| Организация и проведение массовых мероприятий в большом зале | 1 час | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| 2 300,00 (в нерабочие и праздничные дни) | 2 300,00 (в нерабочие и праздничные дни) | 2 300,00 (в нерабочие и праздничные дни) | 2 300,00 (в нерабочие и праздничные дни) |
| Организация и проведение массовых мероприятий «Классика для малышей» | Человек (билет) | 200,00 на ребенка, 100,00 на сопровождающего | 200,00 на ребенка, 100,00 на сопровождающего | 200,00 на ребенка, 100,00 на сопровождающего | 200,00 на ребенка, 100,00 на сопровождающего |
| Организация и проведение массовых мероприятий «Детям о музыке» | Человек (билет) | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Организация детского отдыха в дни весенних каникул | путевка | - | 2 000,00 | 2 000,00 | 2 000,00 |
| Услуги студии звукозаписи (звукозапись голоса, запись вокала, редактирование музыкального материала) | 1 час | - | 250,00 | 250,00 | 250,00 |
| Организация отдыха детей в детских оздоровительных лагерях в каникуляроное время | путевка | - | 29 843,00 | 29 843,00 | 29 843,00 |
| Организация отдыха детей в детских оздоровительных лагерях в каникуляроное время (ФГУП ПО «Маяк») | путевка | - | 22 500,00 | 22 500,00 | 22 500,00 |
| Организация и проведение мероприятий для городских лагерей | дети в возрасте от 6 до 17 лет (включительно) | - | - | 100,00 | 100,00 |
| Услуга по повышению психологической культуры для взрослых «Крылья» | 1 час | - | - | - | 300,00 |
| Новогоднее представление | дети в возрасте от 5 до 17 лет (включительно) | - | - | - | Человек (билет) |

3. Выборочной проверкой полноты и своевременности учета МБУ ДО «ДТДиМ» доходов от предоставленных платных услуг, соответствия их стоимости утвержденным тарифам на оказываемые услуги установлено:

3.1. В нарушение приказа руководителя МБУ ДО «ДТДиМ» от 01.11.2018 № 311/01-06 «О внесении изменений в прейскурант цен на платные услуги» в ноябре 2018 года заключался договор на оказание услуг по организации мероприятий, связанных с предоставлением малого зала не в соответствии с утвержденными тарифами на услуги в общей сумме 1 400,00 рублей:

Таблица № 16 (рублей)

| Номер и дата договора | Заказчик | По данным Учреждения (счет, акт выполненных работ) | По данным проверки (прейскурант цен на услуги) | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1164 от 19.11.2018 | П.В.П. | 2 часа \* 1100,00 = 2 200,00 | 2 часа \* 1800,00 = 3 600,00 | 1 400,00 |
| **ИТОГО:** | | | | **1 400,00** |

В результате неправомерного применения тарифа на услуги, в соответствии с утвержденным Прейскурантом цен МБУ ДО «ДТДиМ» от 01.11.2018 на организацию и проведение массовых мероприятий в малом зале общая сумма недоплаты по вышеуказанному договору составила 1 400,00 рублей.

**7. Проверка учета материальных запасов (ГСМ), соблюдение норм расходов ГСМ в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных ассигнований**

1. По данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2019 на балансе Учреждения числится два автотранспортных средства общей балансовой стоимостью 964 290,00 рублей (с остаточной стоимостью 59 327,62 рублей):

| Таблица № 17 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Инв.№ | Объект основных средств | Гос.  номер | Год выпуска | Балансовая стоимость | Остаточная стоимость |
| 1. | 11010500157 | Автомобиль ГАЗ -2217 (6 мест) | М 115 НА 174 | 2010 | 499 990,00 | 0,00 |
| 2 | 1101050156 | Автобус класса В ГАЗ-22132 (13 мест) | С 918 0К174 | 2009 | 464 300,00 | 59 327,62 |

2. Нормы расхода (лимиты) горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) и суммы бюджетных ассигнований для учреждений ежегодно утверждаются постановлениями администрации Озерского городского округа:

Таблица № 18

| Учетный период | Номер и дата постановления администрации ОГО | Количество (литр) и марка топлива | | Сумма (руб.) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Аи-92 | Аи-95 |
| 2018 год | № 2562 от 27.09.2017 | 3 676,00 | - | 142 600,00 |
| 2019 год | № 2432 от 28.09.2018 | 3 676,00 | - | 149 500,00 |

3. Проверкой соблюдения норм расходов ГСМ в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных ассигнований установлено:

Таблица № 19

| Наименование | Лимит потребления и затрат, согласно постановлениям администрации ОГО | | Фактическое потребление и затраты Учреждения | | Отклонение (+, -) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество  (литр) | Сумма  (тыс. руб.) | Количество (л) | Сумма  (тыс. руб.) | Количество  (литр) | Сумма  (тыс. руб.) |
| **2018 год** | | | | | | |
| Аи-92 | 3 676,00 | 142 600,00 | 3 129,17 | 125 579,43 | 546,83 | 17 020,57 |
| в том числе: | | | | | | |
| Автобус ГАЗ-22132 (13 мест) | 3 676,00 | 142 600,00 | 2 819,17 | 112 719,27 | 856,83 | 29 880,73 |
| Лодка моторная, бензокосилкосы, компрессоры | - | - | 310,00 | 12 860,16 | - 310,00 | - 12 860,16 |
| **9 месяцев 2019 года** | | | | | | |
| Аи-92 | 3 676,00 | 149 500,00 | 2 115,70 | 86 016,50 | 1 560,30 | 63 483,50 |
| в том числе: | | | | | | |
| Автобус ГАЗ-22132 (13 мест) | 3 676,00 | 149 500,00 | 1 815,07 | 73 599,97 | 1 806,93 | 75 900,03 |
| Лодка моторная, бензокосилкы, компрессоры | - | - | 300,63 | 12 416,53 | - 300,63 | -12 416,53 |

На основании приказа Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа от 28.08.2018 № 373 «О согласовании списания основных средств») Учреждением произведено списание транспортного средства – автобус особо малый УАЗ 2206.

3.1. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Учреждению на 2019 год, включены нормативные затраты на содержание объекта основного средства – автобуса особо малого УАЗ 2206 в сумме 2 480,82 рублей, который не входит в состав нефинансовых активов Учреждения.

3.2. В нарушение пункта 11 приказа Минфина РФ от 28.06.2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» расчеты (обоснования) расходов на приобретение материальных запасов на 2019 год, утверждены с учетом потребности горюче-смазочных материалов не в соответствии с нормами обеспеченности таким имуществом, выраженных в натуральных показателях, то есть в отсутствие оснований для включения в расходы отчетного периода ГСМ для автотранспортного средства автобус особо малый УАЗ 2206 (списанного с баланса учреждения на основании приказа Управления имущественных отношений Озерского городского округа от 28.08.2018 № 373 «О согласовании списания основных средств»).

3.3. В отношении бензиновых газонокосилок, моторных лодок, компрессоров для сжатия воздуха, используемых при осуществлении хозяйственной деятельности учреждения, не установлены необходимые при списании нормы расхода топлив по видам технических средств.

4. Аналитический учет ГСМ ведется в оборотной ведомости по счету бухгалтерского учета 105.33 «Горюче-смазочные материалы» в количественном и суммовом выражении. По данным оборотной ведомости в проверяемом периоде Учреждением приобретено и списано ГСМ по видам топлив:

Таблица № 20

| Виды топлив | Остаток на начало периода | | Приобретено за период | | Списано за период | | Остаток на конец периода | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| кол-во  (литр) | сумма (руб.) | кол-во  (литр) | сумма  (руб.) | кол-во  (литр) | сумма  (руб.) | кол-во  (литр) | Сумма  (руб.) |
| 2018 год | | | | | | | |  |
| Аи-92 | 27,170 | 1 018,63 | 3 159,03 | 126 917,38 | 3 129,17 | 125 579,43 | 2 356,58 | 57,06 |
| ИТОГО: | 27,170 | 1 018,63 | 3 159,03 | 126 917,38 | 3 129,17 | 125 579,43 | 2 356,58 | 57,06 |
| 9 мес. 2019 год | | | | | | | |  |
| Аи-92 | 2 356,58 | 57,06 | 2 065,00 | 83 950,00 | 2 115,07 | 86 016,50 | 290,08 | 6,990 |
| ИТОГО: | 2 356,58 | 57,06 | 2 065,00 | 83 950,00 | 2 115,07 | 86 016,50 | 290,08 | 6,990 |
| **ВСЕГО:** |  |  | **5 224,03** | **210 867,38** | **5 244,24** | **211 595,93** | **2 646,66** | **64,05** |

4.1. Нормы расхода топлив для автотранспортных средств в Учреждении разработаны в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и утверждены постановлениями администрации от 25.09.2017 № 2562, от 28.09.2018 № 2432 «О лимитах потребления топлив автомобильным транспортом муниципальных учреждений Озерского городского округа на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены нормы расхода (списания) ГСМ по сезонам и видам транспортных средств:

Таблица № 21

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Модель, марка,  гос. номер автомобиля | Марка топлив | | Норма расхода топлив (л) на 100 км | | | |
| Базовая норма | | Летняя норма  16.04-31.10 | Зимняя норма  01.11-15.04 |
| Приказ от 15.07.2015 № 114/01-06 «Об установлении норм расхода топлив» | | | | | | |
| Автобус класса В ГАЗ-22132 (13 мест) | Аи-92 | | 14,6 | | 15,7 | 17,3 |
| Приказ от 23.08.2019 № 228/01-06 «Об установлении норм расхода топлив» | | | | | | |
| Автомобиль ГАЗ -2217 (6 мест) с 2019 | | Аи-92 | | 14,4 | 15,5 | 17,1 |

4.2. Проверкой соответствия данных путевых листов и карточек учета эксплуатации машин в части отражения фактического остатка топлива в баках автотранспортных средств с данными бухгалтерского учета за 2018 год и 9 месяцев 2019 года отклонений не установлено.

**По результатам проверки директору Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**