

*копия*

**Акт камеральной проверки  
(далее – контрольное мероприятие) муниципального бюджетного  
учреждения дополнительного образования дом детского творчества  
станции Гривенской (сокращенное наименование) МБУ ДО ДДТ  
ст. Гривенской (далее - объект контроля)**

ст. Калининская

2 февраля 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1237 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц», постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", постановления Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований, постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", распоряжения администрации муниципального образования Калининский район от 21.12.2023 года № 429-р "О проведении плановой камеральной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дом детского творчества станции Гривенской в сфере бюджетных правоотношений", плана проведения контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район на 2024 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального образования Калининский район от 06.12.2023 года № 404-р "Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район на 2024 год по контролю в финансово – бюджетной сфере".

**Тема контрольного мероприятия** проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично - правового

образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

**Проверяемый период:** с 01 января по 31 декабря 2023 года.

**Контрольное мероприятие проведено проверочной группой:**

- руководителем группы - начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район Гришиной Ольгой Владимировной;

- членом группы - главным специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район Тришковцовой Оксаной Петровной.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 15 января по 2 февраля 2024 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования дом детского творчества станицы Гривенской.

Сокращенное наименование – МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской.

Объект контроля внесен в Единый реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером ОГРН 1022303952384, состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 10 по Краснодарскому краю, присвоен ИНН/КПП 2333008120/233301001; код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 03309763.

Собственником имущества МБУ – МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской является администрация муниципального образования Калининский район (далее – Администрация). Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет администрация муниципального образования Калининский район в лице управления образования администрации муниципального образования Калининский район (далее – Управление образования).

Юридический и почтовый адрес Администрации: - 353780, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Калининская, ул. Ленина, д. 149, телефон: (86163) 21-8-64

МБУ – МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обладает имуществом, находящемся в оперативном управлении, круглую гербовую печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием имеет счета открытые в Финансовом управлении администрации муниципального образования Калининский район (л/с 925510300, л/с 925610300, Казначейский счет № 03234643036190001800, ЕКС № 40102810945370000010 в УФК по Краснодарскому краю, в Южном ГУ Банка России г. Краснодар, БИК 010349101).

Право первой подписи документов, за проверяемый период, закреплено за Гузиком В.П. - начальником МКУ - ЦБУО, Бублик С.В. - заместителем начальника МКУ-ЦБУО (в отсутствие начальника МКУ-ЦБУО), право второй подписи – Мандрыкой Л.В. - главным бухгалтером МКУ-ЦБУО, Яценко Л.Н. - заместителем главного бухгалтера МКУ-ЦБУО (в отсутствие главного бухгалтера МКУ-ЦБУО).

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

Основным предметом деятельности МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской является обучение и воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Основная цель учреждения – осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, предоставление общедоступного дополнительного образования, направленного на формирование и развитие творческих способностей учащихся, удовлетворение их индивидуальных потребностей в нравственном и интеллектуальном развитии.

Юридический и фактический адрес: 353798, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Гривенская, ул. Школьная, 15 Б.

В соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности выданной Министерством образования и науки Краснодарского края, № 07510 от 23.12.2015 года, серия 23Л01 № 0004361, МБУ – МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской осуществляет образовательную деятельность по адресам:

- 353798, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Гривенская, ул. Школьная, 15 Б;

- 353798, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Гривенская, ул. Советская, 20;

- 353784, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Новониколаевская, ул. Ленина, 144

- 353770, Россия, Краснодарский край, Калининский район, х. Лебеди, ул. Мира, 23/а.

МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской осуществляет свою деятельность в соответствии с уставом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дом детского творчества станицы Гривенской, утвержденным постановлением Администрации от 15.06.2020 года № 442.

Руководитель объекта контроля – в проверяемом периоде, директором МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской назначена Удовика Надежда Георгиевна с 04 декабря 2009 года (приказ Управления образования от 04.12.2009 г. № 167-л), работает по настоящее время.

Бухгалтерский учет в учреждении за проверяемый период велся на основании заключенного с муниципальным казенным учреждением – централизованной бухгалтерией управления образования администрации муниципального образования Калининский район (далее - МКУ-ЦБУО) договора от 04.12.2009 года без № "О передаче функций (или полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией", на ведение бухгалтерского учета, согласно условиям которого, МКУ-ЦБУО принимает на себя обязательство организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с действующим законодательством и других нормативных документов по бюджетному учету и отчетности, составление и предоставление в установленные сроки всю необходимую бюджетную, бухгалтерскую и статистическую отчетность. Следовательно, МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской предоставляет в МКУ-ЦБУО первичные документы, отвечающие правильностью, полнотой и достоверностью бухгалтерского учета.

Проверка проводилась по документам, представленным МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской и размещенным на официальном сайте в сети «Интернет».

## **1. соблюдения целей использования (расходования) средств, установленных при их предоставлении**

Предоставление субсидий МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской в течение 2023 года осуществлялось на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, заключенных между МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской и Управление образования.

Приказом Управления образования от 21.12.2022 года № 824 "О распределении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в муниципальных образовательных организациях на 2023, 2024, 2025 годы" (с изменениями от 21.12.2023 г. № 894); МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской, распределены средства из бюджета района на субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в муниципальных образовательных организациях на 2023 год в сумме 9762150,00 рублей.

Заключено Соглашение № 33/1 от 23.12.2022 года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в течение 2023 года внесено 1 изменение.

Приказом Управления образования от 21.12.2022 года № 826 "О распределении средств на обеспечение лицензированной физической охраной образовательных учреждений муниципального образования Калининский район на 2023 год" (с изменениями от 11.12.2023 г. № 855); МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской, распределены средства из бюджета района на обеспечение лицензированной физической охраной образовательных учреждений муниципального образования Калининский район на 2023 год в сумме 1068000,00 рублей.

Заключено соглашение № 33/2 от 23.12.2022 года о предоставлении субсидии из муниципального бюджета в рамках программы "Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Калининский район на 2021-2026 годы", в течение 2023 года внесено 1 изменение.

Приказом Управления образования от 21.12.2022 года № 826 "О распределении средств, для выплат мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения в муниципальных образовательных организациях на 2023, 2024, 2025 годы" (с изменениями от 22.12.2023 г. № 900); МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской, распределены средства из краевого бюджета на меры социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, работающих в сельской местности на 2023 год в сумме 191400,00 рублей.

Заключено соглашение № 33/3 от 23.12.2022 года о предоставлении субсидии из краевого бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках

городского типа) на территории Краснодарского края", в течение 2023 года внесено 2 изменения.

Приказом Управления образования от 02.08.2023 года № 482 "О распределении средств", МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской, распределены средства из муниципального бюджета на обеспечение безопасности в организациях дополнительного образования, на 2023 год в сумме 25920,40 рублей.

Заклучено соглашение № 33/4 от 04.08.2023 года о предоставлении субсидии из муниципального бюджета в рамках программы "Развитие образования в муниципальном образовании Калининский район", в течение 2023 года размер суммы субсидии не изменялся;

Приказом Управления образования от 13.10.2023 года № 689 "О распределении средств", МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской, распределены средства из муниципального бюджета на укрепление материально-технической базы организаций дополнительного образования, на 2023 год в сумме 100000,00 рублей.

Заклучено соглашение № 33/34 от 17.10.2023 года о предоставлении субсидии из муниципального бюджета в рамках программы "Развитие образования в муниципальном образовании Калининский район", в течение 2023 года размер суммы субсидии не изменялся.

Проверка поступлений субсидий на расчетный счет учреждения, и сумм подлежащих перечислению на основании «графика перечисления субсидий» (дополнительное приложение к соглашению) отражена в таблице:

в рублях

субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), Соглашение № 33/1 (доп. соглашение №1 от 28.07.2023 г.)				
	Сроки перечисления субсидии		Поступление субсидии на расчетный счет учреждения	Отклонения
	Не позднее	сумма		
1	2	3	4	5(гр.4-гр.3)
январь	31.01.2023	150000,00	60000,00	-90000,00
февраль	28.02.2023	847000,00	3857800,00	3010800,00
март	31.03.2023	680000,00	-	-680000,00
апрель	30.04.2023	1393000,00	-	-1393000,00
май	31.05.2023	406000,00	-	-406000,00
июнь	30.06.2023	701000,00	1500000,00	799000,00
июль	31.07.2023	963000,00	130000,00	-833000,00
август	31.08.2023	150000,00	403000,00	253000,00
сентябрь	30.09.2023	387000,00	443000,00	56000,00
октябрь	31.10.2023	1176000,00	821000,00	-355000,00
ноябрь	30.11.2023	753500,00	920000,00	166500,00
декабрь	31.12.2023	2155650,00	1627350,00	-528300,00
<b>Итого</b>		<b>9762150,00</b>	<b>9762150,00</b>	<b>0,00</b>
субсидия в рамках программы "Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Калининский район на 2021-2026 годы", Соглашение № 33/2 (доп. соглашение №1 от 27.02.2023 г.)				
	Сроки перечисления субсидии		Поступление субсидии на расчетный счет учреждения	Отклонения
	Не позднее	сумма		
1	2	3	4	5(гр.4-гр.3)
январь	31.01.2023	89000,00	-	-89000,00
февраль	28.02.2023	89000,00	89000,00	0,00
март	31.03.2023	89000,00	89000,00	0,00
апрель	30.04.2023	89000,00	89000,00	0,00
май	31.05.2023	89000,00	89000,00	0,00
июнь	30.06.2023	89000,00	89000,00	0,00
июль	31.07.2023	89000,00	89000,00	0,00

1	2	3	4	5
август	31.08.2023	89000,00	89000,00	0,00
сентябрь	30.09.2023	89000,00	89000,00	0,00
октябрь	31.10.2023	89000,00	89000,00	0,00
ноябрь	30.11.2023	89000,00	89000,00	0,00
декабрь	31.12.2023	2155650,00	178000,00	89000,00
<b>Итого</b>		<b>1068000,00</b>	<b>1068000,00</b>	<b>0,00</b>

субсидия на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Краснодарского края", Соглашение № 33/3 (доп. соглашение №1 от 28.09.2023 г.)

1	Сроки перечисления субсидии		Поступление субсидии на расчетный счет учреждения	Отклонения
	Не позднее	сумма		
1	2	3	4	5(гр.4-гр.3)
январь	31.01.2023	-	-	-
февраль	28.02.2023	-	-	-
март	31.03.2023	30000,00	30000,00	0,00
апрель	30.04.2023	10000,00	10000,00	0,00
май	31.05.2023	37400,00	37400,00	0,00
июнь	30.06.2023	-	-	-
июль	31.07.2023	-	34000,00	34000,00
август	31.08.2023	-	-	-
сентябрь	30.09.2023	-	-	-
октябрь	31.10.2023	34000,00	50000,00	16000,00
ноябрь	30.11.2023	80000,00	10000,00	-70000,00
декабрь	31.12.2023	-	20000,00	20000,00
<b>Итого</b>		<b>191400,00</b>	<b>191400,00</b>	<b>0,00</b>

субсидия в рамках программы "Развитие образования в муниципальном образовании Калининский район". Соглашение № 33/4

1	Сроки перечисления субсидии		Поступление субсидии на расчетный счет учреждения	Отклонения
	Не позднее	сумма		
1	2	3	4	5(гр.4-гр.3)
август	31.08.2023	25920,40	25920,40	0,00
<b>Итого</b>		<b>25920,40</b>	<b>25920,40</b>	<b>0,00</b>

субсидия в рамках программы "Развитие образования в муниципальном образовании Калининский район". Соглашение № 33/4

1	Сроки перечисления субсидии		Поступление субсидии на расчетный счет учреждения	Отклонения
	Не позднее	сумма		
1	2	3	4	5(гр.4-гр.3)
октябрь	31.10.2023	100000,00	100000,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>100000,00</b>	<b>100000,00</b>	<b>0,00</b>

Общий объем субсидий, поступивший на расчетный счет МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской в 2023 году, составил 11147470,40 рублей, из них:

- объем субсидии на выполнение муниципального задания, поступивший на расчетный счет МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской в 2023 году, составил 9762150,00 рублей или 100% от запланированного объема;

- объем субсидии из муниципального бюджета в рамках программы "Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Калининский район на 2021-2026 годы", составил 1068000,00 рублей или 100% от запланированного объема;

- объем субсидии из краевого бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Краснодарского края", составил 191400,00 рублей или 100% от запланированного объема;

- объем субсидии из муниципального бюджета в рамках программы "Развитие образования в муниципальном образовании Калининский район", составил 100000,00 рублей или 100 % от запланированного объема;

- объем субсидии из муниципального бюджета в рамках программы "Развитие образования в муниципальном образовании Калининский район", составил 25920,40 рублей или 100 % от запланированного объема.

Следует отметить, что главным распорядителем нарушены сроки перечисления и суммы субсидий, в соответствии с утвержденными графиками.

Проверка расходования средств субсидий учреждения отражена в следующей таблице:

субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), Соглашение № 33/1 (доп. соглашение №1 от 28.07.2023 г.)			
Год	Поступило субсидии на лицевой счет учреждения, руб.	Израсходовано субсидии с лицевого счета учреждения, руб.	Отклонения, руб.
1	2	3	4 (гр.2-гр.3)
2023	9762150,00	9762150,00	0,00
<b>Итого</b>	<b>9762150,00</b>	<b>9762150,00</b>	<b>0,00</b>
субсидия в рамках программы "Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Калининский район на 2021-2026 годы", Соглашение № 33/2 (доп. соглашение №1 от 27.02.2023 г.)			
Год	Поступило субсидии на лицевой счет учреждения, руб.	Израсходовано субсидии с лицевого счета учреждения, руб.	Отклонения, руб.
1	2	3	4 (гр.2-гр.3)
2023	1068000,00	1068000,00	0,00
<b>Итого</b>	<b>1068000,00</b>	<b>1068000,00</b>	<b>0,00</b>
субсидия на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Краснодарского края" Соглашение № 33/3 (доп. соглашение №1 от 28.09.2023 г.)			
Год	Поступило субсидии на лицевой счет учреждения, руб.	Израсходовано субсидии с лицевого счета учреждения, руб.	Отклонения, руб.
1	2	3	4(гр.2-гр.3)
2023	191400,00	135664,92	55735,08
<b>Итого</b>	<b>191400,00</b>	<b>135664,92</b>	<b>55735,08</b>
субсидия в рамках программы "Развитие образования в муниципальном образовании Калининский район". Соглашение № 33/4			
Год	Поступило субсидии на лицевой счет учреждения, руб.	Израсходовано субсидии с лицевого счета учреждения, руб.	Отклонения, руб.
1	2	3	4(гр.2-гр.3)
2023	25920,40	25920,40	0,00
<b>Итого</b>	<b>25920,40</b>	<b>25920,40</b>	<b>0,00</b>

субсидия в рамках программы "Развитие образования в муниципальном образовании Калининский район". Соглашение № 33/34			
Год	Поступило субсидии на лицевой счет учреждения, руб.	Израсходовано субсидии с лицевого счета учреждения, руб.	Отклонения, руб.
1	2	3	4(гр.2-гр.3)
2023	100000,00	100000,00	0,00
<b>Итого</b>	<b>100000,00</b>	<b>100000,00</b>	<b>0,00</b>

При проверке расходования средств субсидий установлено, что в проверяемом периоде учреждением получено доходов на общую сумму 11147470,40 руб., что составляет 100 % от утвержденных плановых назначений, в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания - 9762150,00 руб.;

субсидии на иные цели – 1 385320,40 руб.

В проверяемом периоде учреждением израсходовано средств субсидий выделенных на 2023 год на общую сумму 11091735,32 руб., в том числе:

по субсидиям на выполнение государственного задания - 9762150,00 руб.;

по субсидиям на иные цели – 1 329585,32 руб.

Не израсходованы средства субсидии, выделенной на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Краснодарского края" в сумме 55735,08 руб.

Контрольным мероприятием установлено, что в проверяемом периоде МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской осуществляло свою деятельность в соответствии с целью создания учреждения. Деятельность в учреждении велась в соответствии с Уставом.

Фактов расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели на осуществление деятельности, не предусмотренной Уставом, не установлено.

## 2. расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда с отчислениями в фонды являются основной статьей затрат учреждения и составляют 81,2 % от суммы предельных объемов финансирования.

Оплата труда работников МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской осуществлялась на основании:

- штатного расписания;
- Положения об оплате труда;
- Коллективного договора;
- приказов главного распорядителя;
- приказов руководителя Учреждения;
- табелей учета рабочего времени.

В ходе проверки установлено:

В соответствии с частью третьей ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и



выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее — МРОТ).

В проверяемом периоде в МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской заработная плата работников, начислена не ниже МРОТ.

В ст.136 Трудового кодекса РФ отражено, что форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов.

В соответствии со ст. 136 Трудового кодекса РФ, приложением №10 к Коллективному договору, утверждена форма расчетного листка в МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской.

Согласно коллективному договору, заработная плата работникам выплачивается 6 и 21 числа каждого месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Согласно, закона РФ от 9 октября 1992 года N 3612-I «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» учреждение самостоятельно устанавливает структуру управления деятельностью учреждения культуры, штатное расписание и распределяет должностные обязанности.

Штатная численность работников согласно, штатного расписания в 2023 году составила:

- по состоянию на 01.01.2023 года 28,52 единиц и месячный фонд оплаты труда 489,2 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.09.2023 года 28,52 единиц и месячный фонд оплаты труда 502,4 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.10.2023 года 28,52 единиц и месячный фонд оплаты труда 502,4 тыс. рублей.

Распределение штатных единиц по категориям персонала выглядит следующим образом:

- административный персонал на 01.01.2023 года 2 единицы (на 01.09.2023 года 2 единицы, на 01.10.2023 года 2 единицы);
- педагогический персонал на 01.01.2023 года 22,27 единицы (на 01.09.2023 года 22,27 единицы, на 01.10.2023 года 22,27 единицы);
- учебно-воспитательный персонал 01.01.2023 года 0,75 единиц (на 01.09.2023 года 0,75 единиц, на 01.10.2023 года 0,75 единиц);
- обслуживающий персонал на 01.01.2023 года 3,5 единицы (на 01.09.2023 года 3,5 единицы, на 01.10.2023 года 3,5 единицы).

Общая численность работников по состоянию на 01.01.2023 года составила 24 человека.

Аналитический учет расчетов по оплате труда отражается в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

В ходе проверки правильности расходования средств на оплату труда начислений, удержаний и выплат заработной платы в МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской установлено:

Согласно, штатного расписания на 1 сентября 2023 года утвержденного директором МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской (далее - штатное расписание на 01.09.2023 г.), директору МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской, на ставку утвержден оклад в размере 28440,00 руб., компенсационные выплаты в размере 7110,00 руб.,

стимулирующие выплаты (распоряжение Администрации от 14.09.2023 года № 89-л) в размере 2844,00 руб.

Согласно карточке - справке № 038117 за 2023 год, директору МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской Удовика Н.Г. в сентябре согласно, табеля учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за сентябрь 2023 года за отработанные 21 день, при норме шестидневной /36-часовой рабочей недели в сентябре 26 дней, произведены начисления:

- должностного оклада в сумме 20430,58 руб., а следовало начислить 22970,77 руб., сумма недоплаты составила 2540,19 руб.;

- компенсационные выплаты в сумме 5107,64 руб., следовало начислить 5742,69 руб., сумма недоплаты составила 635,05 руб.;

- стимулирующие выплаты в сумме 2043,06 руб., следовало начислить 2297,07 руб., сумма недоплаты составила 254,01 руб.;

- повышающий коэффициент к должностному окладу в размере 10% за отраслевые награды (распоряжение Администрации от 13.01.2023 года № 1-л) в сумме 2043,06 руб., следовало начислить 2297,07 руб., сумма недоплаты составила 254,01 руб.;

- стимулирующие выплаты руководителям учреждений, Удовика Н.Г. в сентябре в размере 34% к должностному окладу в сумме 6946,40 руб., следовало начислить 7810,06 руб., сумма недоплаты составила 863,66 руб.

Итого сумма недоплаты по заработной плате Удовики Н.Г. за сентябрь 2023 года составила – 4546,92 руб.

В октябре 2023 года Удовики Н.Г. произведено доначисление заработной платы за сентябрь 2023 года (служебная записка главному бухгалтеру МКУ-ЦБУО от 30.10.2023 года) в сумме 6406,47 рублей, следовало начислить 4546,92 руб., сумма переплаты составила 1859,54 руб.

*В нарушение штатного расписания на 01.09.2023г, сумма переплаты по заработной плате Удовики Н.Г. за 2023 год составила – 1859,54 руб.*

Согласно, штатного расписания на 1 января 2023 года утвержденного директором МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской (далее - штатное расписание на 01.01.2023 г.), делопроизводителю МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской, на 0,25 ставки утвержден оклад в размере 1496,00 руб.

Согласно карточке - справке № 038152 за 2023 год, делопроизводителю МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской Гафнер С.В. произведены начисления должностного оклада:

- в январе согласно, табеля учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за январь 2023 года за отработанные 20 дней, при норме шестидневной рабочей недели в январе 20 дней, в сумме 1438,25 руб., а следовало начислить 1496,00 руб., сумма недоплаты составила 57,75 руб.;

- в феврале согласно, табелей учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за февраль 2023 года за отработанные 22 дня, при норме шестидневной рабочей недели в феврале 22 дня, в сумме 1438,25 руб., а следовало начислить 1496,00 руб., сумма недоплаты составила 57,75 руб.;

- в марте согласно, табелей учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за март 2023 года за отработанные 26 дней, при норме шестидневной рабочей недели в марте 26 дней, в сумме 1438,25 руб., а следовало начислить 1496,00 руб., сумма недоплаты составила 57,75 руб.;

- в апреле согласно, табелей учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за апрель 2023 года за отработанные 24 дня, при норме шестидневной рабочей недели в апреле 26 дней, в сумме 1438,25 руб., а следовало начислить 1496,00 руб., сумма недоплаты составила 57,75 руб.;

- в мае согласно, табелей учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за май 2023 года за отработанные 24 дня, при норме шестидневной рабочей недели в мае 24 дня, в сумме 1438,25 руб., а следовало начислить 1496,00 руб., сумма недоплаты составила 57,75 руб.;

- в июне согласно, табелей учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за июнь 2023 года за отработанный 1 день, при норме шестидневной рабочей недели в июне 25 дней, в сумме 55,32 руб., а следовало начислить 59,84 руб., сумма недоплаты составила 4,52 руб.;

- в июле согласно, табелей учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за июль 2023 года за отработанные 26 дней, при норме шестидневной рабочей недели в июле 26 дней, в сумме 1438,25 руб., а следовало начислить 1496,00 руб., сумма недоплаты составила 57,75 руб.;

- в августе согласно, табелей учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за август 2023 года за отработанные 12 дней, при норме шестидневной рабочей недели в августе 27 дней, в сумме 639,22 руб., а следовало начислить 664,89 руб., сумма недоплаты составила 25,67 руб.;

*В нарушение штатного расписания на 01.01.2023г. сумма недоплаты по заработной плате Гафнер С.В. с января по август 2023 года составила – 376,69 руб.*

Согласно, штатного расписания на 1 сентября 2023 года утвержденного директором МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской (далее - штатное расписание на 01.09.2023 г.), делопроизводителю МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской, на 0,25 ставки утвержден оклад в размере 1496,00 руб.

- в сентябре согласно, табелей учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за сентябрь 2023 года за отработанные 26 дней, при норме шестидневной рабочей недели в сентябре 26 дней, в сумме 1438,25 руб., а следовало начислить 1496,00 руб., сумма недоплаты составила 57,75 руб.

*В нарушение штатного расписания на 01.09.2023г. сумма недоплаты по заработной плате Гафнер С.В. за сентябрь 2023 года составила – 57,75 руб.*

Согласно, штатного расписания на 1 октября 2023 года утвержденного директором МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской (далее - штатное расписание на 01.10.2023 г.), делопроизводителю МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской, на 0,25 ставки утвержден оклад в размере 1556,00 руб.

Согласно карточке - справке № 038152 за 2023 год, делопроизводителю МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской Гафнер С.В. произведены начисления должностного оклада:

- в октябре согласно, табелей учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за октябрь 2023 года за отработанные 26 дней, при норме шестидневной рабочей недели в октябре 26 дней, в сумме 1496,00 руб., а следовало начислить 1556,00 руб., сумма недоплаты составила 60,00 руб.;

в ноябре согласно, табелей учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за ноябрь 2023 года за отработанные 25 дней, при норме шестидневной рабочей недели в ноябре 25 дней, в сумме 1496,00 руб., а следовало начислить 1556,00 руб., сумма недоплаты составила 60,00 руб.;

в декабре согласно, табелей учета рабочего времени МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской за декабрь 2023 года за отработанные 26 дней, при норме шестидневной рабочей недели в декабре 26 дней, в сумме 1496,00 руб., а следовало начислить 1556,00 руб., сумма недоплаты составила 60,00 руб.

*В нарушение штатного расписания на 01.10.2023г. сумма недоплаты по заработной плате Гафнер С.В. с октября по декабрь 2023 года составила – 180,00 руб.*

В октябре 2023 года Гафнер С.В. произведено доначисление заработной платы за 2023 года (служебная записка главному бухгалтеру МКУ-ЦБУО от 30.10.2023 года) в сумме 432,23 рублей, а сумма недоплаты по заработной плате Гафнер С.В за 2023 год составила – 614,44 руб., следовательно, сумма недоплаты составила 182,21 руб.

В нарушение штатных расписаний на 01.01.2023г.; на 01.09.2023 г.; на 01.10.2023 г. сумма недоплаты по заработной плате Гафнер С.В за 2023 год составила – 182,21 руб.

**В ходе проверки установлены нарушения штатных расписаний на 01.01.2023г.; на 01.09.2023г.; на 01.10.2023 г. при начислении заработной платы за 2023 год в сумме 2041,75 руб., в том числе:**

- сумма недоплаты составила – 182,21 руб.;
- сумма переплаты составила – 1859,54 руб.

### **3. соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, учета основных средств, материальных запасов**

Согласно бухгалтерской отчетности (ф. 0503768) на 01.01.2024 года на балансе МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской числятся основные средства на сумму 1812,0 тыс. руб.

Амортизация основных средств (ф. 0503721) на 01.01.2024 года составила 115,0 тыс. руб.

Согласно бухгалтерской отчетности (ф. 0503768) за 2023 год основных средств поступило на сумму 115,0 тыс. руб., списание не проводилось.

Материальных запасов в Учреждении на 01.01.2024 года на балансе МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской не числится. Согласно бухгалтерской отчетности (ф. 0503768) в 2023 году материальных запасов поступило в сумме 71,3 тыс. руб., списано на сумму 71,3 тыс. руб.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей все материальные ценности, согласно приказа директора МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской от 08.02.2021 года № 9-Л, "О назначении материально - ответственного лица", закреплены за завхозом МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской Шобуховым А.В. (договор о полной материальной ответственности МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской от 08.02.2021 года).

Инвентаризация проведена комиссией в МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской по состоянию на 01.10.2023 года, решение №1 о проведении инвентаризации директора МБУ ДО ДДТ ст. Гривенской от 11.09.2023 года.

Согласно, инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов №1 на 01.10.2023 года, инвентаризация проведена в полном объеме, излишков и недостач не выявлено.

#### 4. сопоставимость данных бухгалтерского учета и сформированной на их основе отчетности

Бухгалтерская отчетность учреждения за 2023 год составлена в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174 н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерские операции в учреждении оформляются на основании первичных учетных документов. Проверенные и принятые к учету первичные документы систематизированы по датам совершения операций, сгруппированы по счетам бухгалтерского учета и отражены накопительным способом в соответствующих Журналах операций. По истечении месяца, данные оборотов по счетам из Журналов операций формируются автоматизированным способом в Главную книгу учреждения, сформированную нарастающим итогом за каждый месяц. Журналы операций в учреждении также формируются автоматизированным способом.

Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта "Талисман 2.0".

Учетная политика учреждения утверждена приказом от 30.12.2021 года № 10 "Об учетной политике централизованного бухгалтерского учета", с изменениями от 24.04.2023 г. (далее - Учетная политика), подписанного начальником МКУ - ЦБУО разработана в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, статьями 167, 313, 339 Налогового кодекса РФ и пунктом 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, содержит следующие разделы и приложения:

- График документооборота первичных документов;
- порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- рабочий план счетов;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- положение о внутреннем финансовом контроле;
- порядок принятия обязательств.

В ходе изучения Учетной политики установлено, в перечне нормативно правовых документов, отраженных в п. 5 абз.1 Положения о единой учетной политике при централизации учета, которыми руководствуются при ведении бухгалтерского учета, указан Приказ Министерства финансов России от 6 июня 2019 года № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", который утратил силу с 01.01.2023 года.

Согласно, пункта 10 раздела 3 "Изменение учетной политики" ПБУ 1/2008, изменение учетной политики организации может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету".

В нарушении п.10 ПБУ 1/2008 изменения в учетную политику утвержденную приказом от 30.12.2021 года № 10 "Об учетной политике для централизованного бухгалтерского" изменения не внесены по настоящее время.

Для ведения операций с безналичными денежными средствами учреждением в Финансовом управлении администрации муниципального образования Калининский район открыты лицевые счета.

Согласно формам отчетности "Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения" (ф. 0531965) и "Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения" (ф. 0531966) на лицевых счетах:

№ 925.51.017.0 (ф. 0531965) – лицевой счет для учета средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, за 2023 год на указанный лицевой счет поступило денежных средств на общую сумму 9792150,00 руб. Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2024 года составил 14078,74 руб.;

№ 925.61.017.0 (ф. 0531966) – лицевой счет для учета средств субсидий на иные цели, за 2023 год на лицевой счет из краевого и районного бюджета поступило средств субсидий на иные цели в сумме 1385320,40 руб. Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2024 года составил 55735,08 руб.

Согласно данных отчетной формы № 0503779 "Сведения об остатках денежных средств учреждения" (далее – ф. 0503779), в годовом отчете учреждения по состоянию на 01.01.2024 года на указанных лицевых счетах числится остаток в сумме 69813,18 руб., в том числе:

- по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания - 14078,74 руб.;

- по субсидиям на иные цели - 55735,08 руб.

В ходе проверки установлено: данные остатков по форме отчетности ф. 0503779 соответствуют данным остаткам по формам ф. 0531965, ф. 0531966.

Проверкой достоверности и обоснованности операций со средствами учреждения, находящихся на лицевых счетах установлено: поступление денежных средств на лицевые счета и перечисление средств с лицевых счетов учреждения осуществлялось на основании подтверждающих документов по этим операциям.

Данные по зачислению и перечислению средств с лицевых счетов соответствуют данным выписок по лицевым счетам, данным Журналов операций с безналичными денежными средствами № 2 и Главной книги.

Все первичные документы, подтверждающие произведенные расходы с лицевых счетов прилагаются к выпискам по лицевым счетам и к ежемесячным Журналам операций с безналичными денежными средствами.

Выборочной проверкой операций по движению безналичных денежных средств по лицевым счетам учреждения, нарушений не установлено.

При проверке соответствия данных годового отчета и данных бухгалтерского учета за 2023 год расхождений не выявлены. Данные отражены в таблице:

в рублях			
Наименование показателя	Отчет об исполнении учреждения планом его финансово-хозяйственной деятельности (код формы 0503737)	Главная книга (регистр бухгалтерского учета код формы 0504072)	расхождения

Фонд оплаты труда	6975588,84	6975588,84	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	2104627,81	210462,81	0,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	135664,92	135664,92	0,00
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1952312,77	1952312,77	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	13314,62	13314,62	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>11181508,96</b>	<b>11181508,96</b>	<b>0,00</b>

В ходе проверки, проведена выборочная сверка данных, отраженных в годовой ф. 0503768 "Сведения о движении нефинансовых активов учреждения" с данными, отраженными в регистрах аналитического бухгалтерского учета по видам деятельности субсидии на выполнение государственного задания и собственные доходы учреждения:

Сравнительная таблица по счетам: 0 101 00 000; 0 103 00 000; 0 104 00 000; 0 105 00 000 по состоянию на 01.01.2024

в рублях

Номер кода	Данные формы 0503768	Данные Главной книги и Ведомости	Расхождение
1	2	3	4
4 101 х 2 (нежилые помещения)	1008019,08	1008,19,08	0,00
4 101 х 4 (машины и оборудование)	670105,66	670105,66	0,00
4 101 х 6 (производственный и хозяйственный инвентарь)	126332,08	126332,08	0,00
4 101 х 8 (прочие основные средства)	7510,42	7510,42	0,00
4 103 х 1 (земля)	696588,96	696588,96	0,00
4 104 х 2 (амортизация не жилых помещений)	1008019,08	1008019,08	0,00
4 104 х 4 (амортизация машин и оборудования)	670105,66	670105,66	0,00
4 104 х 6 (амортизация производственного и хозяйственного инвентаря)	126332,08	126332,08	0,00
4 104 х 8 (амортизация прочих основных средств)	7510,42	7510,42	0,00

Из представленной сравнительной таблицы следует, что данные форм годовой бухгалтерской отчетности учреждения соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

За проверяемый период проведена проверка состояния расчетной дисциплины, реальность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами.

Согласно данных отчетной формы № 0503769 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (далее – ф. 0503769), в годовом отчете учреждения по состоянию на 01.01.2024 года отражены данные о задолженности:

в рублях

№ п/п	Наименование показателя	Всего на 01.01.2024 г.	в том числе тип средств	
			Средства районного бюджета	Средства краевого бюджета
1.	Дебиторская задолженность	4451,49	4451,49	0,0
2.	Кредиторская задолженность	56134,92	399,84	55735,08

Расшифровка дебиторской задолженности по данным отчета на 01.01.2024 года в сумме 4451,49 рублей (отчетная форма № 0503769), тип средств "Субсидии на выполнение муниципального задания" – АО "Почта России" – оплата подписки на 1 полугодие 2024 года.

Расшифровка кредиторской задолженности по данным отчета на 01.01.2024 года в сумме 56134,92 руб. в том числе:

Тип средств "Субсидии на выполнение муниципального задания" всего 399,84 руб., в том числе:

- ПАО " Ростелеком" – 399,79 руб. – оплата услуг связи;
- налог за негативное воздействие на окружающую среду – 0,05 руб.

Тип средств "Субсидии на иные цели" всего 55735,08 руб.- остатки средств целевой субсидии.

Кредиторская задолженность является текущей, сумма задолженности подтверждена актами сверки расчётов.

Объем проверенных средств за 2023 год составляет 11147,5 тыс. рублей.

Объем проверенного муниципального имущества составляет 1812,0 тыс. рублей.

В ходе проверки ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности нарушений не установлено.

#### **Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1. В результате проверки соблюдения целей использования (расходования) средств, установленных при их предоставлении, нарушений не установлено.

2. В результате проверки расходов на оплату труда установлено, в нарушение штатных расписаний на 01.01.2023г.; на 01.09.2023г.; на 01.10.2023 г. при начислении заработной платы за 2023 год:

- сумма недоплаты составила – 182,21 руб.;
- сумма переплаты составила – 1859,54 рублей.

3. В результате проверки соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, учета основных средств, материальных запасов, нарушений не установлено.

4. При проверке сопоставимости данных бухгалтерского учета и сформированной на их основе отчетности не установлено, однако в нарушение п.10 ПБУ 1/2008 в учетную политику, утвержденную приказом от 30.12.2021



года № 10 "Об учетной политике для централизованного бухгалтерского" с изменениями от 24.04.2023 г. (далее – Учетная политика), изменения в части действия нормативных правовых актов во времени не внесены по настоящее время.

В п. 5 абз.1 Положения о единой учетной политике при централизации учета указан Приказ Министерства финансов России от 6 июня 2019 года № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", который утратил силу с 01.01.2023 года.

Объект контроля вправе предоставить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

- Приказ Управления образования от 13.01.2023 г. № 1-Л; "Об установлении повышающих коэффициентов к окладу за отраслевые награды РФ и Краснодарского края руководителям муниципальных учреждений дополнительного образования муниципального образования Калининский район";
- Приказ Управления образования от 14.09.2023 г. № 89-Л; "Об установлении повышающих коэффициентов к окладу за стаж руководящей работы руководителям муниципальных учреждений дополнительного образования муниципального образования Калининский район";
- Приказ Управления образования от 27.09.2023 г. № 96-Л; "О стимулирующих выплатах руководителям муниципальных учреждений дополнительного образования муниципального образования Калининский район";
- Приказ МКУ - ЦБУО от 30.12.2021 года № 10 "Об учетной политике централизованного бухгалтерского учета";
- Штатное расписание на 01.01.2023 год, на 01.09.2023 год; на 01.10.2023 год;
- Табель учета рабочего времени за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2023 года;
- Карточка - справка № 038117: № 038152 за 2023 год;
- Служебная записка главному бухгалтеру МКУ-ЦБУО от 30.10.2023;
- Положение о единой учетной политике при централизации учета, утвержденное приказом МКУ - ЦБУО от 30.12.2021 года № 10 "Об учетной политике централизованного бухгалтерского учета".

Руководитель проверочной группы  
начальник отдела внутреннего  
финансового контроля и контроля  
в сфере муниципальных закупок  
администрации муниципального  
образования Калининский район

должность

05.02.2024

дата



О.В. Гришина

подпись

Копию акта контрольного мероприятия получил: 05.02.2024