

Акт
плановой выездной проверки
муниципального автономного учреждения дополнительного образования
Центра технического творчества «Новация»

г. Иваново
место составления

23 декабря 2021г.
дата

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа начальника Финансово-казначейского управления Администрации города Иванова от 15.11.2021 № 9 в соответствии с планом контрольных мероприятий на 2021 год.

(указывается наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) контроля (далее - орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (далее - федеральный стандарт № 1235).

Тема контрольного мероприятия: «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дополнительного образования Центра технического творчества «Новация».

Проверяемый период: 9 месяцев 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:
проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

Голубевой О.В. - заместителя начальника ОФК ФКУ Администрации города Иванова;

Чудаковой Н.Р. - консультанта ОФК ФКУ Администрации города Иванова;

Лобановой О.А. - главного специалиста ОФК ФКУ Администрации города Иванова;

Данилычевой Т.А. - главного специалиста ОФК ФКУ Администрации города Иванова (период болезни с 01.12.2021 по 20.12.2021).

(указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), уполномоченных (ого) на проведение контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия составил 27 рабочих дней с 17 ноября 2021 года по 23 декабря 2021 года.

**Общие сведения о проверяемом учреждении.
Направления деятельности**

Полное наименование объекта контроля: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования Центр технического творчества «Новация» (далее - учреждение).

Сокращенное наименование учреждения: МАУ ДО ЦТТ «Новация».

Директор учреждения: Кирьянов Алексей Евгеньевич.

Главный бухгалтер учреждения: Новикова Татьяна Владимировна.

Учреждению присвоены: ОГРН 1113702002589 ИНН/КПП 3702638262/370201001.

Юридический адрес объекта контроля: 153008, г. Иваново, ул. Типографская, д. 25/55.

Фактический адрес объекта контроля:

- 153008, г. Иваново, ул. Типографская, д. 25/55;
- 153025, г. Иваново, пр. Ленина, д. 73.

Сайт учреждения в сети Интернет: <https://новация37.рф>.

Тип учреждения: автономное.

Тип образовательной организации, к которому учреждение относится: организация дополнительного образования.

Учредителем учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование городской округ Иваново.

Функции и полномочия учредителя учреждения от имени городского округа Иваново осуществляет управление образования Администрации города Иванова (далее - учредитель). Местонахождение учредителя: 153000, г. Иваново, пл. Революции, д. 6.

Имущество учреждения является муниципальной собственностью города Иванова и передается учреждению собственником имущества (уполномоченным им органом) на праве оперативного управления по договору о закреплении муниципального имущества за учреждением.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения от имени городского округа Иваново осуществляет Администрация города Иванова в лице Ивановского городского комитета по управлению имуществом в пределах полномочий, установленных нормативными правовыми актами города Иванова.

Учреждение имеет лицевые счета, печать установленного образца, бланки с собственным наименованием, самостоятельный баланс.

Учреждение является некоммерческой организацией. Функционирование учреждения финансируется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Лицензия на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ от 27.11.2015 № 1462 серия 37Л01 № 0001001 выдана МАУ ДО ЦТТ «Новация» Департаментом образования Ивановской области.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден директором учреждения 18.01.2021. В проверяемом периоде план имеет 9 версий с учетом внесенных в него изменений.

Согласно постановлениям Администрации города Иванова от 14.12.2010 № 2526, от 11.03.2016 № 461, от 28.03.2016 № 586 и договору от 15.02.2011 № 488, заключенному с Ивановским городским комитетом по управлению имуществом на праве оперативного управления за МАУ ДО ЦТТ «Новация» закреплено недвижимое имущество, а именно:

- комплекс строений с металлическим забором и воротами по ул. Типографская, д.25/55 на общую сумму 1 427 504,32 руб., в том числе:
- здание школы (литер А), общей площадью 1 536,1 кв.м на сумму 1 420 937,80 руб. (свидетельство о государственной регистрации права от 17.11.2015 № 37-37-01/224/2011-246);
- здание склада (литер Б), общей площадью 59 кв.м на сумму 6 566,52 руб. (свидетельство о ГРП от 17.11.2015 № 37-37-01/224/2011-247);
- нежилое помещение номер 1002 по пр. Ленина, д. 73, общей площадью 2 090,4 кв.м на сумму 5 379 652,96 руб. (свидетельство о ГРП от 10.12.2013 № 37-37-01/323/2013-555).

Источниками формирования имущества и финансирования учреждения являются:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения учреждением муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание муниципальной муниципальных услуг физическим и юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества;
- субсидии на иные цели;
- имущество, переданное учреждению в оперативное управление;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования физических и юридических лиц;
- средства, полученные за предоставление дополнительных платных услуг;
- другие источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Устав учреждения утвержден приказом начальника управления образования Администрации города Иванова от 23.09.2015 № 573 и согласован с Ивановским городским комитетом по управлению имуществом. В Устав несколько раз вносились

изменения, которые также утверждены учредителем и согласованы с Ивановским городским комитетом по управлению имуществом.

В соответствии с Уставом основной целью деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

Предметом деятельности учреждения является:

- формирование и развитие творческих способностей обучающихся;
- удовлетворение индивидуальных потребностей обучающихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном и физическом совершенствовании;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья обучающихся;
- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового, технического воспитания обучающихся;
- выявление, развитие и поддержка талантливых обучающихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности;
- профессиональная ориентация обучающихся;
- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда обучающихся;
- социализация и адаптация обучающихся к жизни в обществе;
- формирование общей культуры обучающихся;
- удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов обучающихся не противоречащих законодательству Российской Федерации, осуществляемых за пределами государственных образовательных стандартов и федеральных государственных требований.

Основными видами деятельности учреждения являются:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ-дополнительных общеразвивающих программ;
- реализация основных общеобразовательных программ-образовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, не являющиеся основными:

- социально-психолого-педагогическое сопровождение обучающихся, родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся, педагогических работников и иных специалистов, работающих с несовершеннолетними;
- адаптация обучающихся к жизни в обществе, профессиональная ориентация обучающихся;
- приносящая доход деятельность, предусмотренная Уставом.

Муниципальные задания для учреждения в соответствии с его основными видами деятельности формирует и утверждает учредитель.

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено начальником управления образования 15.01.2021.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета.

Представлены соглашения, заключенные учреждением с управлением образования Администрации города Иванова на 2021 год:

- о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) от 15.01.2021 № 8 ву 1. С учетом дополнительных соглашений размер субсидии в проверяемом периоде составил 29 111 535,0 руб.;

- о предоставлении из бюджета города Иванова субсидии на иные цели от 15.01.2021 № 8 ву 2. С учетом дополнительных соглашений размер субсидии в проверяемом периоде составил 1 519 000,0 руб.

В проверяемом периоде средства субсидии на оказание муниципальной услуги доведены до учреждения в сумме 21 797 005,0 руб., кассовый расход произведен на сумму 19 203 568,19 руб. Расходы осуществлялись на выплату заработной платы сотрудникам учреждения, на уплату налогов, на оплату коммунальных платежей и расходов, связанных с содержанием имущества учреждения.

Субсидии на иные цели доведены до учреждения в объеме 1 317 756,98 руб., расход составил сумму 1 142 318,98 руб. Расходы произведены учреждением на оплату расходов связанных с организацией и проведением городских конкурсов, олимпиад в области образования, а также на ежемесячные и единовременные выплаты компенсационного характера молодым специалистам учреждения.

Учреждение вправе осуществлять платные образовательные услуги за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Виды платных образовательных услуг могут быть следующими:

- обучение по дополнительным общеразвивающим программам сверх установленного муниципального задания;
- обучение по адаптированной образовательной программе информационно-технического направления;
- углубленное изучение предметов технических, лингвистических, экономических, гуманитарных направлений;
- репетиторство;
- преподавание специальных курсов и дисциплин;
- новационная школа раннего развития детей;
- группы по адаптации детей к условиям школьной жизни, в том числе для детей, не посещающих дошкольные образовательные учреждения.

Доход от оказания платных образовательных услуг должен использоваться учреждением в соответствии с уставными целями.

Остаток средств от приносящей доход деятельности на начало 2021 года составляет 1 593 996,18 руб. Плановые назначения на 2021 год утверждены в сумме 6 000 000,0 руб. Согласно отчетным данным, на 01.10.2021 доход от оказания платных услуг составил 5 499 241,88 руб., сумма добровольных пожертвований составила 75 000,0 руб. Кассовые расходы на 01.10.2021 произведены учреждением на сумму 5 383 140,61 руб. Использованы средства на оплату труда сотрудников, на приобретение материальных запасов и основных средств, на частичную оплату коммунальных услуг, уплату пошлины и пени, оплату обучения сотрудников и др.

Учетная политика учреждения утверждена приказом директора МАУ ДО ЦГТ «Новация» от 09.01.2021 № 1 «Об утверждении правил организации и ведения бюджетного учета МАУ ДО ЦГТ «Новация» на 2021 финансовый год».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в учреждении несет директор учреждения (пункт 1 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Ведение учета возложено на главного бухгалтера учреждения (часть 3 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Форма ведения учета-автоматизированная с применением компьютерных программ (1С Бухгалтерия, Кадры и Заработная плата, Сбисс, Свод Сمارт).

При формировании рабочего плана счетов учреждение применяет следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- «2» приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- «4» субсидии на выполнение муниципального задания;

- «5» субсидии на иные цели.

В Финансово-казначейском управлении Администрации города Иванова для осуществления деятельности МАУ ДО ЦТТ «Новация» открыты следующие лицевые счета:

- 001.33.227.1 - субсидии на выполнение МЗ;
- 001.33.227.2 - субсидии на иные цели;
- 001.33.227.9 - платные услуги.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Заключение контрактов (договоров) и исполнение договорных обязательств

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее - журнал операций № 4) с использованием счета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам». Расчеты по авансам отражаются на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам».

Обязательства по поставке товаров, работ, услуг принимаются учреждением на основании заключенных с поставщиками договоров (контрактов).

Оплата за приобретенные материальные ценности, оказанные услуги и выполненные работы, осуществляется на основании накладных на получение материальных ценностей, актов выполненных работ (услуг) за счет денежных средств, полученных из нескольких источников финансирования, а именно:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (далее - средства МЗ);
- за счет средств субсидий на иные цели (далее - средства ИЦ);
- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (далее - средства ПУ).

Произведенные в проверяемом периоде расходы подтверждены документально товарными накладными, актами выполненных работ (оказанных услуг).

Основные статьи расходов учреждения в проверяемом периоде связаны:

- с оплатой услуг телефонной связи и интернета на общую сумму 71 748,19 руб. (КОСГУ 221) поставщикам ООО «Интеркомтел», ПАО «Ростелеком», ООО «Комтел»;
- с оплатой коммунальных услуг (электрическая энергия, тепловая энергия, водоснабжение, обращение с ТКО). Расходы произведены в сумме 1 354 908,89 руб. (КОСГУ 223). Поставщики: АО «Водоканал», АО «ИвГТЭ», Ивановский филиал АО «Энергосбыт Плюс», ООО «Региональный оператор по обращению с твердыми бытовыми коммунальными отходами»;
- с оплатой услуг связанных с техническим обслуживанием, испытанием и ремонтом оборудования, услуг по дезинфекции и дератизации, по заправке картриджей, по уборке помещений учреждения и др. работ и услуг на общую сумму 1 190 585,01 руб. (КОСГУ 225). Основные подрядчики: ООО РТК «АСС», АО «ИвГТЭ», ООО «Ивэнергоучет», ООО «Служба пожарного мониторинга 37» и др.;
- с приобретением неисключительных прав на программное обеспечение, разработкой интернет-сайтов, оплатой услуг по правовому обеспечению осуществления закупок, повышением квалификации сотрудников учреждения, проведением медицинских осмотров сотрудников, оплатой гостиничных услуг и др. Данные расходы составили 826 671,99 руб. (КОСГУ 226). Основные исполнители: УФК по Ив.области (охрана), ООО СО «Торги-Инфо»,

- ООО фирма «НТЦ Консультант», АО «Экзософт», ООО «И-компьютерс», ООО «Илломинатор», ИП Букляревич Н.Ю., ООО «Энергобезопасность» и др.;
- с приобретением основных средств (фотоаппарат, мебель, телевизор, термометр, наборы LEGO и др.) на общую сумму 1 009 618,98 руб. (КОСГУ 310). Поставщики: ООО «И-компьютерс», ИП Сапожников Д.Д., ИП Тихомиров М.С., ООО «Феникс»;
 - с приобретением материальных запасов (канцтовары, хозяйственные материалы, фотобумага, вода бутилированная, призы для конкурсов и др.) на сумму 531 813,04 руб. (КОСГУ 344, 346, 349). Поставщики: ИП Проскурнин А.Ю., ООО «И-компьютерс», ИП Головкин Д.С., ООО «Лоджик Экспресс», ООО «Родник», ООО «Цифромир», ООО «АЭРО» и др.

По состоянию на 01.10.2021 по данным бухгалтерского учета в учреждении числится дебиторская задолженность в сумме 188 296,21 руб., в том числе: 112 194,39 руб. (средства МЗ), 76 101,82 руб. (средства ПУ) и кредиторская задолженность в сумме 76 996,82 руб., в том числе: 12 753,80 руб. (средства МЗ), 11 500,0 руб. (средства ПУ), 52 743,02 руб. (средства ИЦ). Задолженность носит текущий характер.

Данные о задолженности по состоянию на 01.10.2021 представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

<i>Субсидия на выполнение муниципального задания</i>			
<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>руб.</i>	<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>руб.</i>
счет 20623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам», в том числе:	12 289,39	счет 30221 «Расчеты по услугам связи», в том числе:	6 769,87
АО «ИвГТЭ»	11 788,75	ПАО «Ростелеком»	2 869,87
АО «Водоканал»	500,64	ООО «Интеркомтел»	3 900,0
счет 20626 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам», в том числе:	99 905,0 в т.ч.:	счет 30223 «Расчеты по коммунальным услугам»	2 083,93
ООО фирма «НТЦ Консультант»	33 035,0	ООО «Региональный оператор по обращению с ТКО»	
ЧОУ ДПО «Образовательный центр»	66 870,0	счет 30226 «Расчеты по прочим работам, услугам» ООО ЛДЦ «Гиппократ»	3 900,0
Итого:	112 194,39		12 753,80
<i>Приносящая доход деятельность</i>			
<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>руб.</i>	<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>руб.</i>
счет 20626 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам», в том числе:	34 868,46 в т.ч.:	счет 30225 «Расчеты по работам (услугам) по содержанию имущества»	
Приуральский филиал АО «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ»	15 968,46	ООО «А+»	11 500,0
ООО «ГК ТЕХПРОМ»	1 800,0		
ООО «ОГНИ РЕНТ»	8 100,0		
ООО «ОМЕГА-СПЕКТР»	9 000,0		
счет 20623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»	41 233,36		
АО «Энергосбыт Плюс»			
Итого:	76 101,82		11 500,0
<i>Субсидия на иные цели</i>			
<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>руб.</i>	<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>руб.</i>
-	-	счет 30231 «Расчеты за поставку основных средств»	52 743,02
		ООО «И - компьютерс»	
ВСЕГО:	188 296,21		76 996,82

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода по данным бухгалтерского учета (журнал операций № 4, главная книга) соответствуют данным отчетной формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

По состоянию на 01.10.2021 проверкой выявлено расхождение между данными акта сверки взаимных расчетов и данными бухгалтерского учета по организации ПАО «Ростелеком». Так, по акту сверки кредиторская задолженность МАУ ДО ЦТТ «Новация» перед ПАО «Ростелеком» составляет 2 778,72 руб., тогда как, по данным бухгалтерского учета (ж/о № 4, главная книга за сентябрь) и отчетности, задолженность отражена в сумме 2 869,87 руб., что на 91,15 руб. больше, чем указано в акте сверки. Представлено письменное пояснение главного бухгалтера учреждения (приложение № 1), согласно которому расхождение связано с технической ошибкой

в данных бухгалтерского учета. Данные приведены в соответствии (бухгалтерская справка от 01.10.2021 № БУ000236 в приложении № 2).

Проверкой осуществления договорных отношений, оформления первичных документов и отражения фактов хозяйственной жизни в данных бухгалтерского учета установлено следующее:

- поставщик ООО «РЭК» на 2 дня нарушил срок поставки товара, предусмотренный пунктом 2.1 договора поставки от 15.09.2021 № 105-РЭК. Срок поставки товара (филамент для 3Д-печати) составляет 7 рабочих дней с даты подписания договора (с 16.09.2021 до 24.09.2021), тогда как фактически поставка произведена 28.09.2021 (УПД от 28.09.2021 № 1207). Претензионная работа учреждением не проводилась, оплата произведена заказчиком в полном объеме;
- согласно муниципальному контракту от 15.02.2020, заключенному учреждением с ЧУДПО «Учебный центр повышения квалификации профсоюзных кадров», сотрудник учреждения (Кузнецова К.А.) проходила обучение в формате семинара по теме «Охрана труда на предприятии, в организации». Обучение продолжительностью 40 часов проходило по очной форме, с освобождением от основного места работы. Представлен акт выполненных работ от 15.02.2021, который составлен и подписан в день заключения контракта, то есть ранее, чем фактически оказана услуга в объеме 40 часов;
- в договоре от 11.06.2021 № 23510-Общ на сумму 3 600,0 руб., заключенном учреждением с ЧОУ ДПО «УТЦ Энергобезопасность» на обучение сотрудника учреждения Королькова М.Л. по двум дополнительным профессиональным программам отсутствуют данные о периодах обучения сотрудника;
- во многих товарных накладных отсутствуют даты получения груза грузополучателем. Так, примером может служить товарная накладная ИП Сапожникова Д.Д. от 25.06.2021 № 1 на приобретение внешнего микрофона для фотоаппарата на сумму 7 425,0 руб.;
- в нескольких месяцах (январь, март, август и др.) некоторые первичные учетные документы, сброшюрованы к журналам операций № 4 в двух экземплярах. Так, например, в журнале за март 2021 года имеются две товарные накладные ООО «Феникс» от 25.03.2021 № 47 на сумму 172 500,0 руб. (базовые наборы LEGO Education), а также договор поставки, счет на оплату и платежное поручение в двух экземплярах.

Кроме того, в нарушение статьи 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», принятые к учету документы не всегда оформлены должным образом, в них допускается отсутствие обязательных реквизитов, предусмотренных унифицированной формой (дата составления документа, должность и подпись лица, совершившего сделку или ответственного за ее оформление, расшифровка подписи, печать учреждения). Так, например:

- к журналу операций за январь приложены два акта ООО «Энергобезопасность» под № 27 на сумму 1 050,0 руб. (обучение). На одном из актов отсутствует дата составления документа;
- к журналу операций за август 2021 года сброшюрованы две товарные накладные от 25.08.2021 № ИК-0166 на сумму 499 500,0 руб. (базовые наборы SPIKE Prime Lego Education). В одной из накладных не указана дата получения груза и отсутствует оттиск печати проверяемого учреждения. Также имеются два акта ООО «ИвЭнергоучет» от 31.08.2021 № 1455 на сумму 5 335,0 руб. (техническое обслуживание приборов и оборудования узла учета тепловой энергии), в которых отсутствует подпись заказчика и печать учреждения;

- в августе 2021 года со ссылкой на товарную накладную от 30.08.2021 № УТ-5479 на учет поставлены канцтовары на сумму 14 748,90 руб., приобретенные учреждением в ООО «Лоджик Экспресс». Фактически представлена накладная на сумму 14 748,90 руб. с другими реквизитами, а именно от 03.09.2021 № УТ-5535, подписанная поставщиком и получателем груза. Главным бухгалтером учреждения дано письменное пояснение (приложение № 1), из которого следует, что товарная накладная от 03.09.2021 № УТ-5535 была подшита к журналу операций за август ошибочно, а получение и оплата товара произведены на основании товарной накладной от 30.08.2021 № УТ-5479, копия которой представлена проверке вместе с пояснительной 17.12.2021. Кроме того, проверке представлен акт сверки взаимных расчетов с ООО «Лоджик Экспресс», в котором также отражено поступление материалов в августе 2021 года по накладной от 30.08.2021 № 5479. Таким образом, не ясен факт наличия в документах учреждения оформленной в двухстороннем порядке накладной (имеются подписи и печати поставщика и заказчика) ООО «Лоджик Экспресс» от 03.09.2021 № УТ-5535 на сумму 14 748,90 руб.;
- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н имеются случаи, когда к журналам операций № 4 брошюруются документы, которые не отражаются в данных регистрах. Так, например:
 - к журналу операций № 4 за май 2021 года подшит акт ООО «Гостиница Нижний Новгород» от 04.06.2021 № 687626.2 на сумму 3 240,0 руб. (проживание), который отражен в регистре бухгалтерского учета за июнь 2021 года;
 - к журналу операций за июнь 2021 года подшит акт ООО «ЭнергосбыТ Плюс» от 30.06.2021 № 7838 на сумму 64 316,61,0 руб. (электроэнергия), который не отражен в данном журнале, а принят к учету в июле 2021 года;
 - к журналу операций за сентябрь 2021 года подшит акт ООО «Комтел» от 30.09.2021 № 7838 на сумму 370,0 руб. (ежемесячная абонентская плата за телефон), который не отражен в данном журнале.

Кроме того, имеют место случаи, когда в регистрах бухгалтерского учета искажается информация о первичном учетном документе (дата составления документа, №). Так, например, в феврале 2021 года накладная ООО «И-компьютерс» от 12.02.2021 № ИК-0014 отражена в журнале операций № 4 как документ, составленный 10.02.2021. В апреле 2021 года в регистре учета отражена товарная накладная ООО «И-компьютерс» от 09.04.2021 с номером ИК-0076, тогда как фактически представлена товарная накладная от 09.04.2021 с номером ИК-0070;

- в августе и сентябре 2021 года в бухгалтерских регистрах (ж/о № 4) неверно отражены акты оказанных услуг ООО фирма «НТЦ Консультант» от 31.08.2021 № 3029 на сумму 8 258,50 руб. и от 30.09.2021 № 3351 на сумму 8 258,50 руб. Стоимость оказанных услуг по каждому акту занижена в бухгалтерском учете на сумму 0,50 руб. В ходе проверки нарушение исправлено, бухгалтерские справки представлены в приложении № 3;
- отсутствует единый подход к учету пластиковых стаканов, приобретаемых учреждением вместе с бутилированной водой. Так, стаканы пластиковые при приобретении отражаются в бухгалтерском учете и по 346 и по 349 коду КОСГУ.

Нарушен порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н. Так:

- в январе 2021 года расходы на обучение по программе «Оказание первой помощи пострадавшим» на сумму 1 050,0 руб. (ООО «Энергобезопасность») и на обучение

сотрудников профессиональной гигиенической подготовке на сумму 970,0 руб. (ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ивановской области») отнесены на подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества", тогда как услуги по обучению на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки специалистов следует отражать на подстатью 226 "Прочие работы, услуги";

- в июне 2021 года услуги по установке стеклопакета на сумму 7 450,0 руб. (ООО ПК «ВекторПлюс») отражены по подстатье КОСГУ 226 "Прочие работы, услуги", тогда как следовало отразить по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества".

Следует особо отметить, что в нескольких случаях материальные ценности приобретались учреждением (отражены в данных бухгалтерского учета) по одним кодам КОСГУ (344 «Увеличение стоимости строительных материалов», 346 «Увеличение стоимости материальных запасов»), а оплачивались по другим кодам КОСГУ (346, 349 «Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения»). Всего за проверяемый период, общая сумма таких расходов составила 30 527,0 руб. (средства ПУ). Данные представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

Период	Приобретение материальных ценностей		Принято к учету (КОСГУ)	Произведена оплата (КОСГУ)
	Наименование	Сумма		
Февраль	Стаканы пластиковые	280,0	346	349
Апрель	Вода бутилированная	840,0	346	349
Май	Стаканы пластиковые	400,0	346	349
	Акрил	9 584,0	344	346
	Сантехнические материалы	9 686,0	344	346
Июнь	Стаканы пластиковые	640,0	346	349
Август	Стаканы пластиковые	735,0	346	349
	Аккумулятор	3 522,0	346	349
Сентябрь	Стаканы пластиковые, вода	4 840,0	346	349
ИТОГО:		30 527,0		

По результатам проверки главным бухгалтером учреждения указанные нарушения устранены, бухгалтерские справки от 17.12.2021 представлены в приложении № 4.

Обоснованность и правильность расходования на заработную плату средств, полученных учреждением от оказания платных услуг

Оказание платных образовательных услуг регламентировано Положением об оказании платных услуг в МАУ ДО ЦТТ «Новация».

По каждому виду образовательной услуги директором учреждения утверждены сводные расшивки доходов и расходов к плану финансово-хозяйственной деятельности и штатные расписания.

Средства, полученные учреждением от оказания платных образовательных услуг, расходуются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, в том числе на заработную плату и начисления на оплату труда (не более 75% от общего объема планируемых доходов).

С работниками, оказывающими платные образовательные услуги, на условиях внутреннего совместительства заключены срочные трудовые договоры и дополнительные соглашения к ним, которые представлены проверке в полном объеме.

В проверяемом периоде фактическая численность работников учреждения соответствовала утвержденным штатным расписаниям.

В 2021 году оплата труда в соответствии с трудовыми договорами осуществлялась:

- педагогам дополнительного образования из расчета 33% (с сентября 2021 года - 34%) от сумм, поступивших на расчетный счет учреждения денежных средств за месяц по оказанию платных образовательных услуг (от групп, закрепленных за педагогом);

- административному персоналу (заместители директора, администраторы, главный бухгалтер, бухгалтер, инженер-программист) из расчета 0,5% - 2,75% (в зависимости от занимаемой должности) от общей суммы поступлений денежных средств за месяц на расчетный счет учреждения от оказания платных образовательных услуг.

Документы (штатные расписания, карточки-справки ф. 0504417, расчетные ведомости, табели учета использования рабочего времени, листок нетрудоспособности, приказы директора учреждения, журналы операций № 6, документы, где отражаются поступления денежных средств в разрезе каждой образовательной услуги и обучающихся) проверке представлены в полном объеме.

Проверка правильности расходования денежных средств на оплату труда, полученных от оказания платных образовательных услуг, осуществлена за 9 месяцев 2021 года сплошным методом (49 сотрудников).

В ходе контрольного мероприятия выявлены счетные ошибки при начислении оплаты труда работникам учреждения, что привело к *недоплате* заработной платы в сумме 6 785,90 руб. и ее *переплате* в сумме 361,68 руб. Данные отражены в таблице № 3.

Таблица № 3

ФИО работника	Занимаемая должность	Недоплата					Переплата	Итого за 9 мес. 2021 г.	
		Период 2021 года						недоплата	переплата
		январь	февраль	март	май	сентябрь	июнь		
Григорьева О.Ю.	педагог доп.образования	469,42						469,42	
Зайкина А.Ю.	педагог доп.образования		156,96					156,96	
Завьялова С.И.	педагог доп.образования		857,37					857,37	
Коротенко И.В.	педагог доп.образования			637,07				637,07	
Смирнова А.А.	педагог доп.образования		2 494,72					2 494,72	
Харина Е.А.	педагог доп.образования					274,43		274,43	
Дружинина А.А.	администратор				835,34		190,31	835,34	190,31
Макалова А.А.	администратор	1 060,59					171,37	1 060,59	171,37
Итого		1 530,01	3 509,05	637,07	835,34	274,43	361,68	6 785,90	361,68

Кроме того, осуществлена проверка поступления в 1 квартале 2021 года денежных средств от оказания платных образовательных услуг. Денежные средства согласно журналу операций № 2 перечислены на лицевой счет учреждения безналичным путем. При проведении проверки было затруднительно определить с какой именно даты поступившие в конце текущего месяца средства считаются доходами следующего месяца, так как единый подход к отражению таких доходов в учреждении отсутствует. Так, например, в феврале 2021 года поступили средства в сумме 2 600,0 руб. от Глазова В. (платежное поручение от 26.02.2021 № 833900), однако эти средства отражены как поступившие доходы в марте 2021 года (в документах, где отражаются поступления средств ежемесячно в разрезе обучающихся). И в тоже время поступившие в марте 2021 года от Шеенкова В. средства в сумме 4 550,0 руб. (платежное поручение от 01.03.2021 № 870623) отражены как поступившие доходы в феврале 2021 года.

Учет расчетов по оплате труда в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с нормами Инструкций № 157н и № 183н на счете 2.30211 «Расчеты по заработной плате» в журнале операций № 6.

Расчетно-кассовое обслуживание по безналичному переводу денежных средств на счета клиентов для расчетов по оплате труда в проверяемом периоде осуществляло Ивановское отделение № 8639 ПАО «Сбербанк» на основании договора от 23.11.2016 № 17011062.

Фактическая выплата заработной платы производится 2 раза в месяц - 4 и 19 числа, однако в трудовых договорах срок выплаты заработной платы установлен 1 раз - 4 числа каждого месяца.

В нарушение норм Приказа № 52н табели учета использования рабочего времени применяются не установленной формы (направление «Квантотур»). Кроме того, табели не подписаны ответственным лицом, неверно указана фамилия работника Косова Р.М. (в таблице Коров Р.М.). При заполнении табеля применяются не установленные Приказом № 52н условные обозначения (направление «Техноканикулы» и др.).

По данным бухгалтерского учета за 9 месяцев 2021 года заработная плата фактически начислена в сумме 2 915 371,31 руб., кассовые расходы за этот период составили сумму 2 745 845,47 руб. Фактические расходы отличаются от кассовых на сумму 169 525,84 руб., из них:

- в сумме 147 579,84 руб. не выплачена заработная плата за сентябрь 2021 года в проверяемом периоде;

- в сумме 21 946,0 руб. не перечислен НДФЛ за сентябрь 2021 года.

По данным главной книги кассовые расходы по коду КОСГУ 211 «Заработная плата» отражены на 32,0 руб. меньше, то есть в сумме 2 745 813,47 руб. (в мае 2021 года НДФЛ из заработной платы удержан в сумме 65 972,0 руб., а оплата налога осуществлена на 32,0 руб. больше, то есть в сумме 66 004,0 руб.).

*Учет основных средств находящихся на балансе учреждения.
Правильность ведения забалансового учета основных средств*

Учет нефинансовых активов в проверяемом учреждении ведется в соответствии с нормами Инструкций № 157н, 183н.

В соответствии с приказами директора учреждения от 16.10.2020 № 132 и от 01.09.2021 № 131 заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность материальных ценностей.

На основании приказов директора МАУ ДО ЦТТ «Новация» от 01.09.2017 № 100 и от 12.02.2019 № 15 в учреждении сформирована постоянно действующая комиссия по приему и списанию материальных ценностей.

Операции по поступлению нефинансовых активов отражены в журнале операций № 4, по выбытию и перемещению - в журнале операций № 7, по внутреннему перемещению - в журнале № 8 по прочим операциям.

Подтверждающие приобретение и списание материальных ценностей документы представлены проверке в полном объеме.

Основные средства (далее - ОС) числятся на балансе учреждения на счете 10100 "Основные средства".

По состоянию на 01.01.2021 по данным бухгалтерского учета стоимость ОС составляет 110 352 846,88 руб., в том числе стоимость нежилых помещений - недвижимого имущества составляет 6 807 157,28 руб.

В проверяемом периоде увеличение балансовой стоимости ОС произведено на сумму 1 062 362,0 руб. за счет их приобретения по двум источникам финансирования:

- на сумму 635 533,0 руб. приобретен комплект «Фотоаппарат и объектив» и внешнее устройство видеозахвата в рамках проведения городского конкурса в области образования «Онлайн-школа» и базовые наборы «Spike Prime Lego Education» (средства ИЦ);
- на сумму 426 829,0 руб. приобретена мебель (шкафы, кресло), станок рейсмусовый с механической подачей, вентилятор, купольная ip-камера, коммутатор D-Link, базовые наборы Lego, источники бесперебойного питания, шторы рулонные, переплетчик, микрофон и др. (средства ПУ).

В течение проверяемого периода балансовая стоимость ОС уменьшена на сумму 158 457,0 руб. за счет списания с балансового учета объектов ОС стоимостью до 10 000,0 руб. включительно с одновременным их отражением на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации".

На 01.10.2021 балансовая стоимость ОС составляет 111 256 751,88 руб., на забалансовом учете числятся ОС на общую сумму 5 830 074,93 руб.

Согласно постановлениям Администрации города Иванова от 25.03.2021 № 369 и от 01.09.2021 № 1017 к категории особо ценного движимого имущества отнесено имущество МАУ ДО ЦТТ «Новация» в количестве 240 единиц на общую сумму 15 400 234,37 руб. (средства МЗ).

Проверкой правильности отражения в данных бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с поступлением, списанием и учетом ОС установлены случаи отнесения объектов основных средств на не предусмотренные счета бухгалтерского учета, что является нарушением пунктов 37, 53 и 332 Инструкции № 157н. Данные приведены в таблице № 4.

Таблица № 4

№ п/п	Объект ОС	Кол-во	Принято на учет (счет б/у)	Завышение счета (+)	Следовало учитывать (счет б/у)	Занижение счета (-)
1	Радиотелефон Panasonic KX-TG-2511	1	22138	+ 3 063,0	22134	- 3 063,0
2	Ноутбук	1	210136	+ 56 424,38	210134	- 56 424,38
<i>Итого ПУ</i>				<i>+59 487,38</i>		<i>- 59 487,38</i>
3	Пила дисковая «Makita»	1	410136	+ 10 949,0	410134	- 10 949,0
4	Принтер «Epson L 1800»	1	410136	+ 48 740,0	410134	- 48 740,0
5	Холодильник	1	410138	+ 10 420,0	410136	- 10 420,0
6	Шкаф хозяйственный	1	410138	+ 3 685,0	410136	- 3 685,0
<i>Итого МЗ</i>				<i>+ 73 794,0</i>		<i>- 73 794,0</i>
Всего ПУ и МЗ			X	+ 133 281,38	X	- 133 281,38

Таким образом, по состоянию на 01.10.2021 искажены данные внутреннего балансового учета на сумму 130 218,38 руб. и забалансового учета на сумму 3 063,0 руб., что привело к занижению и завышению остатков на счетах бухгалтерского учета на общую сумму 133 281,38 руб.

Проверкой также отмечено, отсутствие единого подхода к учету объектов ОС стоимостью до 10 000,0 руб. на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», приобретенных ранее проверяемого периода (до 2021 года). Для учета объектов ОС с аналогичными названиями (телефоны, радиотелефоны, кресла, столы компьютерные и др.) применяются разные аналитические коды 34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество» и 36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения».

В нарушение норм приказа от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов...» в некоторых накладных на внутреннее перемещение отсутствуют подписи материально ответственных лиц о «сдаче», «принятии» объектов нефинансовых активов, а также подпись исполнителя (бухгалтера) в разделе «Отметка бухгалтерии об отражении перемещения в учете».

В рамках проверки в МАУ ДО ЦТТ «Новация» специалистами отдела финансового контроля Финансово-казначейского управления Администрации города Иванова 13.12.2021 проведена проверка фактического наличия объектов ОС в количестве 67 единиц на общую сумму 1 062 362,0 руб., приобретенных в проверяемом периоде и поставленных на учет. Нарушений при проверке не установлено. Объекты находятся на ответственном хранении у материально ответственных лиц и используются в соответствии с их назначением. Каждому инвентарному объекту ОС, кроме объектов стоимостью до 10 000,0 руб. присвоены инвентарные номера. Перечень проверенных объектов ОС представлен в приложении № 5.

Использование средств, выделенных на предоставление муниципальных выплат компенсационного характера молодым специалистам учреждения

Постановлением Администрации города Иванова от 13.11.2018 № 1485 утверждена муниципальная программа «Реализация молодежной политики и организация

общегородских мероприятий», которая включает в себя специальную подпрограмму «Поддержка молодых специалистов» (редакция от 18.02.2021 № 200).

Срок реализации подпрограммы: 2019 - 2023 годы.

Поддержка молодых специалистов осуществляется в следующих формах:

- предоставление ежемесячных муниципальных выплат компенсационного характера молодым специалистам в размере 2 000,0 руб. с целью компенсации оплаты жилого помещения и коммунальных услуг;
- предоставление единовременных муниципальных выплат компенсационного характера с целью компенсации расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации. Выплаты производятся по окончании первого года работы - 15 000,00 руб., по окончании второго года работы - 20 000,00 руб., по окончании третьего года работы - 25 000,00 руб.

На основании соглашения от 15.01.2021 № 8 ву 2 (доп. соглашение от 09.06.2021 № 3) заключенного с управлением образования Администрации города Иванова субсидии на иные цели, связанные с муниципальными выплатами компенсационного характера молодым специалистам, в проверяемом периоде предоставлены учреждению в сумме 179 000,00 руб. использованы в сумме 175 000,0 руб. Остаток средств по состоянию на 01.10.2021 составил 4 000,0 руб.

Перечисления муниципальных выплат на банковские карты работников учреждения в сумме 152 250,00 руб., а также оплата НДФЛ с этих выплат в сумме 22 750,00 руб. подтверждены платежными документами.

Проверкой правильности начисления муниципальных выплат компенсационного характера молодым специалистам нарушений не установлено.

Право на получение выплат в учреждении имеют 13 сотрудников в возрасте до 30 лет, имеющие диплом об окончании высшего профессионального или среднего профессионального учебного заведения, принятые на работу в учреждение на должность педагога дополнительного образования и педагога-организатора.

С работниками учреждения заключены трудовые договоры (дополнительные соглашения к ним), содержание которых соответствует требованиям трудового законодательства с учетом особенностей выполняемых работниками трудовых функций.

Учет расчетов по социальным выплатам в соответствии с нормами Инструкции № 157н осуществляется на счете 30266 «Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме».

Факты хозяйственной жизни в проверяемом периоде отражены в журнале № 8 своевременно и в полном объеме, что соответствует данным главной книги.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

(описание с учетом требований пунктов 50-52 федерального стандарта № 1235 проведенной работы и выявленных нарушений по каждому вопросу, а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Общий объем проверенных средств составил сумму 7 906 191,57 руб. (средства МЗ - 2 235 319,28 руб., ИЦ - 1 142 318,98 руб., ПУ - 4 528 553,31 руб.).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- имеются нарушения при оформлении и исполнении договоров с поставщиками, при оформлении первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;
- отсутствует единый подход к учету отдельных материальных запасов и объектов основных средств;
- нарушен порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н. Сумма нарушений составила 9 470,0 руб. (средства ПУ);

- в данных бухгалтерского учета приобретение материальных запасов на сумму 30 527,0 руб. (средства ПУ) отражено по одним кодам КОСГУ, тогда как их оплата осуществлена по другим кодам;
- имеются счетные ошибки при начислении оплаты труда работникам учреждения, которые привели к недоплате заработной платы в сумме 6 785,90 руб. и ее переплате в сумме 361,68 руб. (средства ПУ);
- кассовые расходы по коду КОСГУ 211 «Заработная плата» (средства ПУ) отражены на 32,0 руб. меньше, чем произведены фактически;
- по состоянию на 01.10.2021 искажены данные внутреннего балансового учета основных средств на сумму 130 218,38 руб. и забалансового учета основных средств на сумму 3 063,0 руб. (средства МЗ - 73 794,0 руб., средства ПУ - 59 487,38 руб.).

Общая сумма нарушений составила 180 457,96 руб. (средства МЗ - 73 794,0 руб., средства ПУ - 106 663,96 руб.), из них устранено в ходе проверки на сумму 30 527,0 руб.

Учреждению необходимо принять меры к устранению нарушений указанных в акте проверки и учесть в дальнейшей работе указанные в акте замечания.

Приложения:

- пояснения главного бухгалтера МАУ ДО ЦГТ «Новация» от 17.12.2021;
- бухгалтерские справки от 01.10.2021, от 16 и 17.12.2021;
- список фактического наличия объектов основных средств на 13.12.2021.

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения в соответствии с пунктами 53,54 федерального стандарта № 1235)

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

**Заместитель начальника
отдела финансового контроля
Финансово-казначейского управления
Администрации города Иванова**

23.12.2021
(дата)

О.В.
(подпись)

Голубева О.В.
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

директор Кириленко Н.Е. 27.12.2021

(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)