

АКТ

г. Тюмень

29.03.2019 г.

На основании приказа департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени от 11.03.2019 г. № 90 ведущим бухгалтером финансово-экономического комитета Тимерхановой Н.Г. проведена проверка целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидии на выполнение муниципального задания МАУ ДО ЦРТДиЮ «Контакт» города Тюмени за 2018 год.

Срок проведения проверки: с 18.03.2019 по 29.03.2019 года.

Выездная проверка проведена согласно программе контрольного мероприятия.

В период проверки использованы:

- учредительные документы;
- договоры учреждения;
- приказы учреждения;
- главная книга;
- штатные расписания;
- журналы-операций;
- первичные бухгалтерские документы (платежные поручения, счета, счета-фактуры, товарные накладные)

Проверка первичных учетных документов проведена *выборочным методом*.

В ходе проверки установлено:

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования Центр развития творчества детей и юношества «Контакт» города Тюмени (далее Учреждение МАУ ДО ЦРТДиЮ «Контакт» города Тюмени), создано на основании распоряжения Администрации города Тюмени от 03.08.2015 № 547-рк «О внесении изменений в распоряжение Администрации города Тюмени от 14.02.2008 № 129-рк «О создании муниципальных автономных образовательных учреждений дополнительного образования детей».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом директора департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени Хроминым Е.В. 15.05.2018 № 198.

Согласно Устава, функции и полномочия учредителя учреждения от имени муниципального образования городской округ город Тюмень осуществляет департамент по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени. Функции и полномочия собственника имущества закрепленного за Учреждением на праве оперативного или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества, от имени муниципального образования городской округ город Тюмень осуществляет департамент имущественных отношений Администрации города Тюмени.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования Центр развития творчества

детей и юношества «Контакт» города Тюмени (далее Учреждение МАУ ДО ЦРТДиЮ «Контакт» города Тюмени). Учреждение является юридическим лицом, создается и регистрируется в соответствии с законодательством РФ.

Юридический и почтовый адрес: 625053, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Станционная, д. 22.

Фактический адрес: 625053, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Станционная, д. 22;

625035, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 50лет ВЛКСМ, 107;

625035, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 50лет ВЛКСМ 91/1;

625007, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Широтная. 23/2;

625046, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Олимпийская, 26

Учреждение является юридическим лицом, создается и регистрируется в соответствии с законодательством РФ.

По штатному расписанию бухгалтерская служба учреждения утверждена в количестве двух штатных единиц во главе с главным бухгалтером.

Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Бухгалтерский учет ведется по журнальной форме с применением программного продукта 1С: редакция 2.0. Журналы распечатываются ежемесячно. Главная книга сформирована на основании данных журналов операций за каждый месяц в автоматическом режиме с применением программы 1С: редакция 2.0.

Для осуществления банковских операций открыт банковский счет в Западно-Сибирский Банк ПАО «Сбербанк» г. Тюмень:

- 40703810367104000015 (для поступления субсидии, для поступления денежных средств за оказанные платные услуги).

Учетная политика в учреждении утверждена приказами от 11.01.2017 г. № 4, от 20.06.2018 № 86.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

1. Удовлетворение потребностей населения в дополнительном образовании в сфере физической культуры и спорта, и реализации социальных и экономических интересов Учреждения.

2. Привлечение граждан разных возрастных групп к регулярным занятиям физической культурой и спортом.

Предметом деятельности Учреждения является:

1. Реализация дополнительных общеобразовательных программ (общеразвивающих, предпрофессиональных) в области физической культуры и спорта.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

1. Реализация программ спортивной подготовки по видам спорта.

2. Реализация дополнительных профессиональных программ (программ повышения квалификации).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензий на оказание образовательных услуг по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования:

- от 11.01.2016 № 001 серия 72 Л 01 № 0001633, выданная департаментом образования и науки Тюменской области.

В проверяемом периоде право первой подписи имеет директор Учреждения МАУ ДО ЦРТДиЮ «Контакт» города Тюмени *Е.И.Лыскова*, назначен распоряжениями Администрации города Тюмени от 19.02.2018 № 21-рл, право второй подписи имеет главный бухгалтер *Н.И.Кокорина*.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 07.09.2017 основной государственный регистрационный номер 1087232021073.

Учреждение имеет свидетельство:

- о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 01.08.2014 года серия 72 № 002418208 по месту нахождения в налоговом органе в ИФНС России по г. Тюмени № 3 (7203) и ему присвоен ИНН/КПП 7203217080/720301001;

- от 29.09.2016, объект недвижимости: земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: для размещения объектов образования, площадь 6226 кв.м., адрес объекта РФ, обл. Тюменская, г.Тюмень, ул.Станционная,22, вид права постоянное (бессрочное) пользование, № 72-72-01/149/2010-011 от 06.05.2010, документы – основания: Распоряжение Администрации города Тюмени от 12.10.2009 № 1553;

- от 29.09.2016, объект недвижимости: детский сад, назначение: нежилое здание, площадь 847,6 кв.м., количество этажей: 2, в том числе подземных: 0, адрес объекта: РФ Тюменская область, г. Тюмень ул. Станционная, 22, вид регистрации права: оперативное управление, № 72-72-01/369/2008-084 от 20.04.2009, документы – основания: приказ Департамента имущественных отношений Администрации города Тюмени от 14.07.2008 № 514;

- от 09.10.2017, объект недвижимости: нежилое помещение, площадью 114,2 кв.м., этаж 1, кадастровый номер 72:23:0430001:14405, адрес: Тюменская область, г. Тюмень, Широтная, 23/2;

- от 06.10.2017, объект недвижимости: нежилое помещение, площадью 222,6 кв.м., этаж 01, кадастровый номер 72:23:0218006:20330, адрес: Тюменская область, г. Тюмень, 50 лет ВЛКСМ, д. 107;

- от 09.10.2017, объект недвижимости: нежилое помещение, площадью 238,0 кв.м., этаж 01, кадастровый номер 72:23:0430004:1868, адрес: Тюменская область, г.Тюмень, Олимпийская, 26.

Проверки контролирующих органов.

Последняя проверка целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидии на выполнение муниципального задания МАУ ДО ЦРТДиЮ «Контакт» города Тюмени проведена на основании приказа департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени от 17.02.2017 г. № 68.

По результатам проверки целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидии на выполнение муниципального задания за 2016 год в МАУ ДО ЦРТДиЮ «Контакт» города Тюмени установлено.

1. В нарушение п.2. Постановления от 03.12.2009 г. № 90-пк в 2016 году, установлено превышение 70 % базовой части фонда оплаты труда в общем объеме фонда оплаты труда за исключением социальной части. Нарушение устранено при утверждении штатного расписания на 01.01.2017 года.

2. В нарушение п. 38, 47 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на балансе учреждения не числится основное средство:
- забор металлический 258 п. м.

В соответствии с п.31 Инструкции № 157н в ходе выездной проверки на основании бухгалтерской справки от 02.03.2017 г. № б/н указанное основное средство принято на баланс на общую сумму 232200,00 руб.

Целевое использование средств субсидии, выделенной из бюджета города Тюмени на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Выборочная проверка расходов, осуществляемых учреждением за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2018 год.

Проверка первичных учетных документов проведена *выборочным методом*.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2018 году осуществлялось по условиям договора о предоставлении субсидии от 18.01.2018 г. № 014.21.

Предметом Договора является определение порядка и условий предоставления субсидии из бюджета города Тюмени в соответствии с постановлением от 13.01.2011 № 1-пк «Об утверждении Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Тюмени.

В соответствии с п.5.9.3. Устава Учреждением разработан и утвержден план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год. План финансово – хозяйственной деятельности, в части финансирования, утвержден в соответствии с договором о предоставлении субсидии в сумме 36 014 889,43 руб.

В течение 2018 года были внесены изменения в договор, объем финансового обеспечения, план финансово–хозяйственной деятельности. С учетом заключенных дополнительных соглашений размер субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания за 2018 год составил **38 317 089,97 руб.** в том числе по видам услуг:

- 33278599,23 руб. реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- 1487300,78 руб. реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта;
- 2957716,56 руб. проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту жительства;
- 91973,40 руб. организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно–оздоровительных) мероприятий;
- 501500,00 руб. организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время с дневным пребыванием детей.

На реализацию дополнительных общеразвивающих программ, предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта учреждению предоставлена субсидия **34 765 900,01 руб.** в том числе:

- 28162560,69 руб. на заработную плату с начислениями;
- 5092287,55 руб. на текущее содержание;
- 90090,00 руб. взносы на капитальный ремонт;
- 147036,81 руб. на водопотребление и водоотведение (договор от 17.06.2008 г. № 00640/298 ООО «Тюмень Водоканал»);
- 1034088,89 руб. на теплоснабжение (договор от 09.01.2018 г. № Т-24075 АО «Урал-Сибирская Теплоэнергетическая компания»);
- 239836,07 руб. на электроснабжение (договор от 01.12.2016 г. № 2927, АО «Энергосбытовая компания «Восток»).

Согласно представленного анализа за 2018 год по использованию субсидии на реализацию дополнительных общеразвивающих, предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта произведены расходы **34 614 757,67 руб.**, в том числе:

- 28162560,69 руб. на заработную плату с начислениями;
- 5260919,90 руб. на текущее содержание.
- 79488,75 руб. взносы на капитальный ремонт;
- 64121,15 руб. на оплату водопотребление и водоотведение;
- 857028,00 руб. на оплату теплоснабжения;
- 190639,18 руб. на оплату потребления электроснабжения.

Анализ использования субсидии на выполнение финансового обеспечения муниципального задания за 2018 год приведено в приложении № 1 к акту проверки.

*На организацию и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий в 2018 году выделена сумма **91973,40 руб.***

По данным представленных документов субсидия использована учреждением на проведение мероприятий в соответствии с муниципальным заданием, положениями о проведении мероприятий и на основании сметы расходов, утвержденных директором департамента. Кассовый расход по данной субсидии составил 91973,40 руб. Расходы подтверждены первичными учетными документами, отчетами о проведении мероприятий ответственных лиц.

По состоянию на 01.01.2018 года на балансе учреждения учтено основных средств на сумму **31 537 681,12 руб.**, что соответствует данным главной книги.

По состоянию на 01.01.2019 года на балансе учреждения учтено основных средств на сумму **30 151 335,40 руб.**, что соответствует данным главной книги.

Формирование фонда оплаты труда осуществлялось в пределах объема бюджетных ассигнований на финансовый год, доведенных до учреждения в соответствии с муниципальным заданием, исходя из норматива на оказание услуги, количества получателей услуги.

По данным представленных документов в ходе проверки обоснованности формирования фонда оплаты труда работникам учреждения за 2018 год установлено следующее.

Фонд оплаты труда учреждения на 01.01.2018 г. распределен в соответствии с Постановлением от 03.12.2009 г. № 90-пк. Социальная часть фонда оплаты труда определена в размере 37975,42 руб. (материальная помощь директору к ежегодному оплачиваемому отпуску).

Объем базовой части фонда оплаты согласно штатных расписаний на 01.01.2018 г. составляет 65,1 %, объем стимулирующей части фонда

оплаты труда составляет 34,9 %, на 28.09.2018 г. составляет 65,5 %, объем стимулирующей части фонда оплаты труда составляет 34,5 %, на 13.10.2018 г. составляет 65,3 %, объем стимулирующей части фонда оплаты труда составляет 34,7 %.

Объем базовой и стимулирующей части фонда оплаты труда учреждения на 2018 год утвержден приказом от 12.01.2018 г. № 10. Согласно штатных расписаний за 2018 год утвержденных приказами установлены должностные оклады главному бухгалтеру, заместителю директора в размере 63 %, от должностного оклада директора учреждения, что соответствует требованиям установленным Постановлением от 03.12.2009 г. № 90-пк.

Операции по начислению заработной платы работникам учреждения отражены в «Журнале операций расчетов по оплате труда» № 6.

Журналы распечатываются ежемесячно. Главная книга сформирована на основании данных журналов операций за каждый месяц в автоматическом режиме с применением программы 1С: редакция 2.0.

Проверкой формирования фонда оплаты труда работников учреждения за 2018 год нарушений не установлено.

ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ:

По результатам проверки целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидии на выполнение муниципального задания за 2018 год в МАУ ДО ЦРТДиЮ «Контакт» города Тюмени нарушений не установлено.

Ведущий бухгалтер финансово - экономического комитета департамента по спорту и молодежной политике
Администрации города Тюмени

Н.Г.Тимерханова