

На основании Плана работы Контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Республики Татарстан, мною, председателем Контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района Республики Татарстан Шайхутдиновым И.Б. совместно с помощником Главы Алексеевского муниципального района Республики Татарстан по вопросам противодействия коррупции Демидовой А.Д. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Центр детского творчества» Алексеевского муниципального района Республики Татарстан за период с 01.01.2021 года по 31.03.2023 года.

Проверка начата 25.04.2023 года.

Проверка окончена 10.05.2023 года.

Проверкой установлено:

Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Центр детского творчества» Алексеевского муниципального района Республики Татарстан (далее Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением от 11.06.2021 г. №238 руководителем исполкома Алексеевского муниципального района Гайнуллиным О.А.

Сокращенное официальное наименование учреждения: МБУДО «ЦДТ».

Лицензия № 7746 от 26.01.2016 года, бессрочно.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность по следующим образовательным программам, реализация которых не является основной целью их деятельности: программы профессионального обучения (при наличии лицензии).

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Алексеевский муниципальный район Республики Татарстан.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения осуществляет Алексеевский районный Исполнительный комитет Алексеевского муниципального района Республики Татарстан, от имени которого выступает руководитель Исполнительного комитета Алексеевского муниципального района Республики Татарстан (далее - Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Палата имущественных и земельных отношений Алексеевского муниципального района Республики Татарстан (далее - Собственник).

Учреждение подведомственно МКУ «Отдел образования Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» (далее – Отдел образования).

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, вправе открывать в установленном порядке счета в кредитных организациях и лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах Республики Татарстан, может от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные, и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение имеет печать, штампы, бланки на русском и татарском языках со своим наименованием, а также иные печати и штампы установленного образца, может иметь товарный знак, фирменное название, эмблему и другие реквизиты.

Место нахождения Учреждения (юридический, фактический и почтовый адрес): 422900, Российская Федерация, Республика Татарстан, Алексеевский муниципальный район, пгт Алексеевское, ул. Некрасова, д.38

Реквизиты: ИНН 1605002848; КПП 160501001, ОГРН 1021605754400.

Для учета бюджетных средств в ТОДК МФ РТ Алексеевского района (в отделении НБ РТ) открыты лицевые счета: ЛБВ05506061-АлексЦДТ, ЛБГ05506061-АлексЦДТ, ЛБО05506061-АлексЦДТ, ЛР055060061-АлексЦДТ.

За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- директор Фассахова Г.Г с 01.02.1997 г. по 08.09.2021 г.

- директор Шалкинская Н.А с 15.09.2021 г. по 17.08.2022 г.

- директор Назмутдинова А.М. – с 18.08.2022 г. по настоящее время.

-руководитель МБУ «Централизованная бухгалтерия Алексеевского муниципального района Республики Татарстан» Крохина Н.А.– весь период:

Бухгалтерский учет ведет МБУ «Централизованная бухгалтерия Алексеевского муниципального района» на основе договора № 44 от 01.01.2016 года.

Место нахождения Централизованной Бухгалтерии: Алексеевский район, р.п. Алексеевское, ул. Казакова, дом 12.

Проверены приказы, личные дела, бухгалтерские документы, авансовые отчеты, расчеты с поставщиками, ведомости начисления заработной платы, основные средства, договора, путевые листы (выборочно).

На 2021 финансовый год при первоначально утвержденной смете расходов на год по Учреждению фактические расходы составили 97,8% (при первоначально утвержденном плане в 12504,8 тыс. руб., кассовые расходы составили в сумме 12234,3 тыс. руб.). Это меньше на 270,5 тыс. руб. чем утверждалась первоначально.

Исполнение бюджета в разрезе статей экономической классификации расходов бюджета за 2021 год представлено в таблице № 1

Структура расходов Таблица № 1 тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено по решению Совета	Уточнено по решению Совета	Факт. исполнение за 2021г	Выполнение в %	
				к утвержд. плану	к уточн. плану
Оплата труда 211	8756,9	9344,4	8675,3	99,1	92,8
прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме, 212	-	9,6	9,6	-	100,0
Начисления на оплату труда 213	2644,6	2671,0	2626,8	99,3	98,3
Прочие несоциальные выплаты, 214	30,0	-	-	-	-
Услуги связи 221	55,5	55,1	50,5	91,0	91,7
Коммунальные услуги 223	232,9	241,2	241,1	103,5	100,0
Работы, услуги по содержанию имущества 225	74,7				
Прочие услуги 226	65,8	103,5	98,5	149,7	95,2
страхование, 227	9,5	7,2	7,2	75,8	75,8
безвозмездные перечисления муниц. учр. 241	-	0,14	0,14	-	100,0
социальные пособия, 266	-	57,3	52,4	-	91,4
Прочие расходы 290	66,0	78,0	77,8	117,9	99,7
Увеличение стоимости основных средств, 310	155,0	235,9	84,1	54,3	35,7
Увеличение стоимости материальных запасов 340	414,0	314,8	288,0	69,6	91,5
Всего расходов	12504,8	13147,2	12234,3	97,8	93,1

На 2022 финансовый год при первоначально утвержденной смете расходов на год по Учреждению фактические расходы составили 93,2 % (при первоначально утвержденном плане в 14847,2 тыс. руб., кассовые расходы составили в сумме 13842,7 тыс. руб.). Это меньше на 1004,5 тыс. руб. чем утверждалась первоначально.

Исполнение бюджета в разрезе статей экономической классификации расходов бюджета за 2022 год представлено в таблице № 2

Структура расходов Таблица № 2 тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено по решению Совета	Уточнено по решению Совета	Факт. исполнение за 2022г	Выполнение в %	
				к утвержд. плану	к уточн. плану
Оплата труда 211	10209,9	11331,9	9772,2	95,7	86,2
Прочие выплаты, 212	3,0	1,0	1,0	33,3	33,3
Начисления на оплату труда 213	3083,4	3426,8	2959,7	96,0	86,4
Услуги связи 221	55,5	61,6	61,6	111,0	111,0
Коммунальные услуги 223	236,4	250,5	248,4	105,1	99,2
Работы, услуги по содержанию имущества 225	45,1	74,6	69,2	153,4	92,8
Прочие услуги 226	462,3	61,9	31,1	6,7	50,2
страхование, 227	10,0	7,9	7,9	79,0	79,0
безвозмездные перечисления муниц. учр. 241	-	1,9	1,9	-	100,0
выплаты соц. Характера в натуральной форме, 265	-	7,0	-	-	-
социальные пособия, 266	-	38,1	33,6	-	88,2

Прочие расходы 290	77,8	68,4	68,4	87,9	87,9
Увеличение стоимости основных средств 310	220,6	403,4	188,3	85,4	46,7
Увеличение стоимости материальных запасов 340	443,2	476,6	399,3	90,1	83,8
Всего расходов	14847,2	16211,6	13842,7	93,2	85,4

Отчет по бюджету достоверен, его объемные показатели соответствуют с первичными данными бухгалтерского учета. Фактов нецелевого использования не обнаружено.

На 01.04.2023 финансовый год по Учреждению фактические расходы составили в сумме 2558,5 тыс. руб.

Отчет по бюджету достоверен, его объемные показатели соответствуют с первичными данными бухгалтерского учета.

По коду 223 «Коммунальные услуги»:

В ООО «Инженерные сети» перечислено 225139,39 руб. за 2021 год, 231563,29 руб. за 2022 год, за текущий период 2023 г. 15932,20 руб., всего на сумму 472634,88 руб.

Установлено *неэффективное использование* бюджетных средств в сумме **472634,88** руб. (согласно ст. 34 БК РФ), т.к. расчет тепловой энергии производится по нормативам потребления (без приборов учета).

По коду 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»:

Не составлены дефектные ведомости по выполненным работам по ремонту ТС в сумме 3700,00 руб. (акт №3 от 08.11.2021 г.), 8600,00 руб. (акт №1 от 24.02.2022 г.), 1600,00 руб. (акт №3 от 20.04.2022 г.), 5300,00 руб. (акт №2 от 03.06.2022 г.), 7150,00 руб. (акт №4 от 24.11.2022 г.), 1600,00 руб. (акт №1 от 16.12.2022 г.) Бухгалтерское нарушение на сумму **27950,00** руб. (*исправлено во время проверки*).

В акте о приемке выполненных работ не указан конкретный адрес проведенного ремонта электрооборудования по сч./ф №23 от 12.10.2022 г. ИП Шамсутдинов Р.М. на сумму **29933,00** руб. Установлено *неэффективное использование* бюджетных средств.

По коду 310 «Увеличение стоимости основных средств»:

28.04.2023 г. проведена инвентаризация основных средств (выборочно) совместно с представителем МБУ «Централизованная бухгалтерия» Зайцевой Е.Ю. в присутствии директора ЦДТ Назмутдиновой А.М. Установлено:

- наличие неучтенного имущества – швейная машина Toyota в количестве 1 ед. (*нарушение при распоряжении и использовании государственной (муниципальной) собственности*) (*исправлено во время проверки, восстановлено в бюджет сумма 3000,00 руб.*)

- неиспользуемое имущество: проектор BenQ MX550 (1 ед.), планшет LENOVO Tab 3 TB3-X70L (3 ед.) всего на сумму **81590,64** руб. (*неэффективное использование*).

По коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»:

Не составлены дефектные ведомости по приобретенным запчастям для ТС согласно товарных накладных №3 от 08.11.2021 г. на сумму 11580,00 руб., №1 от 24.02.2022 г. на сумму 19200,00 руб., №3 от 20.04.2022 г. на сумму 22400,00 руб., №2 от 03.06.2022 г. на сумму 17515,00 руб., счета №281 от 24.11.2022 г. на сумму 15840,00 руб., №4 от 24.11.2022 г. на сумму 9825,00 руб. Установлено бухгалтерское нарушение на сумму **96360,00** руб. (исправлено во время проверки).

Во время проверки установлено всего 13 нарушений на сумму **124310,00** рублей. Из них 1 нарушение является нарушением при распоряжении и использовании государственной (муниципальной) собственности, 12 бухгалтерских нарушений на сумму 124310,00 рублей. Кроме этого установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 584158,52 руб. в количестве 5 ед. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Исправлено во время проверки бухгалтерских нарушений на сумму 124310,00 руб., исправлено и восстановлено в бюджет сумма 3000,00 руб. (нарушение при распоряжении и использовании государственной (муниципальной) собственности).

Все бухгалтерские нарушения относятся к нарушению требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами, статьи 9 Федерального закона от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском законе».

Председатель Контрольно-счетной палаты
Алексеевского муниципального района РТ

Шайхутдинов И.Б.

Помощник Главы Алексеевского
муниципального района РТ по вопросам
противодействия коррупции



Демидова А.Д.

Директор МБУДО «ЦДТ»

Назмутдинова А.М.

Руководитель Централизованная бухгалтерия
Алексеевского муниципального района РТ

Крохина Н.А.

Акт составлен в 4-х экземплярах.

Директору МБУДО «ЦДТ»
Назмутдиновой А.М.

Руководителю Централизованной
бухгалтерии Алексеевского муниципального
района Крохиной Н.А.

Представление

На основании плана работы на 2023 год с 25 апреля по 10 мая 2023 года была проведена проверка в МБУДО «Центр детского творчества» за период с 01.01.2021 по 31.03.2023 годы.

В ходе проверки выявлено следующее:

1. Бухгалтерский учет в основе своей соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» Российской Федерации № 402-ФЗ от 6.12.2011 г. и инструкции по бюджетному учету.
2. Во время проверки установлено всего 13 нарушений на сумму **124310,00** рублей. Из них 1 нарушение является нарушением при распоряжении и использовании государственной (муниципальной) собственности, 12 бухгалтерских нарушений на сумму 124310,00 рублей. Кроме этого установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 584158,52 руб. в количестве 5 ед. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Исправлено во время проверки бухгалтерских нарушений на сумму 124310,00 руб., исправлено и восстановлено в бюджет сумма 3000,00 руб. (нарушение при распоряжении и использовании государственной (муниципальной) собственности).

С учетом изложенного, необходимо принять следующие меры:

1. Снизить неэффективное использование бюджетных средств.
2. Выявленные бухгалтерские нарушения во время проверки исправить.

О принятых мерах сообщить Контрольно-счетной палате Алексеевского муниципального района РТ до 14.06.2023 г.

Председатель контрольно-счетной палаты
Алексеевского муниципального района:



Шайхутдинов И.Б.