

ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ ОТДЕЛЕНИЕ
ДЕПАРТАМЕНТА
КАЗНАЧЕЙСТВА
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН
АЛЬМЕТЬЕВСКОГО РАЙОНА
И ГОРОДА АЛЬМЕТЬЕВСКА



ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ФИНАНСЛАР МИНИСТРЛЫГЫ
КАЗНАЧЫЛЫК
ДЕПАРТАМЕНТЫНЫҢ
ӘЛМӘТ РАЙОНЫ ҺӘМ ӘЛМӘТ
ШӘһӘРЕ БУЕНЧА ТЕРРИТОРИАЛЬ
БУЛЕКЧӘСЕ

ПРИКАЗ

БОЕРЫК

от 27.09.2016г.

№ 58

О проведении плановой
выездной проверки

На основании согласованного Премьер-министром РТ И.Ш.Халиковым Плана контрольных мероприятий МКРО ТОДК МФ РТ Альметьевского района и г.Альметьевск в рамках осуществления полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю на 2016 год, провести проверку в отношении Муниципального автономного учреждения дополнительного образования "Дом детского творчества" Лениногорского муниципального образования" с 03.10.2016г. по 13.10.2016 года.

Установить, что настоящая проверка проводится с целью: проверки соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности за 2014-2015 годы и истекший период 2016года.

Назначить лицами, уполномоченными на проведение проверки:

Лаптеву Людмилу Николаевну, ведущего специалиста – эксперта межрайонного контрольно-ревизионного отдела; Апачаеву Оксану Владимировну, специалиста – эксперта межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТОДК МФ РТ Альметьевского района и г.Альметьевск.

Руководитель ТОДК МФ РТ
Альметьевского района
и г.Альметьевск

З.М.Якупова

СОГЛАСОВАНО

Руководитель ТОДК МФ РТ
Альметьевского района и г.Альметьевск

 З.М.Якупова

ПРОГРАММА

проверки соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности за 2014-2015 годы и истекший период 2016года Муниципального автономного учреждения дополнительного образования "Дом детского творчества" Лениногорского муниципального образования".

1. Наличие и правильность применения законодательных и иных нормативных правовых актов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность проверяемого автономного учреждения. Анализ соответствия осуществляемой деятельности нормативным правовым актам, а также учредительные документы.
2. Анализ исполнения бюджетных поступлений в виде субсидий и субвенций из муниципального бюджета за 2014, 2015годы и истекший период 2016года.
3. Наличие наблюдательного совета.
4. Проверка достоверности и законности банковских операций, наличие оправдательных документов.
5. Правильность расходования средств ГСМ, соблюдение норм расходов топлива и смазочных материалов, оформление путевых листов.
6. Правильность расходования средств на заработную плату. Обоснованность установления должностных окладов работников и выплат премий, материальной помощи, надбавок к заработной плате в соответствие с действующим законодательством.
7. Ревизия кассы и кассовых операций. Проверка обеспечения сохранности денежных средств. Полнота и своевременность оприходования наличных средств в кассу, соблюдение лимита остатка кассы.
8. Проверка соблюдения порядка выдачи авансов, правильности оформления авансовых отчетов и своевременности погашения остатков подотчетных сумм.
9. Учет основных средств и товарно-материальных ценностей, использование муниципального имущества.
10. Проверка правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета.
11. Проверка законности, эффективности и рациональности использования муниципального имущества.
12. Проверка правильности заключения и оплаты контрактов.
13. Проверка достоверности и законности банковских операций, наличие оправдательных документов.
14. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.
15. Анализ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.
16. Могут быть проведены и другие вопросы.

Начальник межрайонного КРО
ТОДК МФ РТ Альметьевского
района и г.Альметьевск



Л.И.Сафуанова

А К Т

13.10.2016г.

г.Лениногорск

На основании плана контрольных мероприятий межрайонного контрольно-ревизионного отдела и приказа Территориального отделения Департамента казначейства МФ РТ Альметьевского района и г.Альметьевска от 27.09.2016г. №58 ведущим специалистом-экспертом межрайонного контрольно – ревизионного отдела ТОДК Альметьевского района и г.Альметьевск Лаптевой Л.Н. и специалистом - экспертом межрайонного контрольно – ревизионного отдела ТОДК Альметьевского района и г.Альметьевск Апачаевой О.В. проведена плановая выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения полноты и достоверности отчетности за 2014 - 2015 годы и истекший период 2016 года в отношении Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» РТ.

Дата начала проверки: 03.10.2016г.

Дата окончания проверки: 13.10.2016г.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» РТ (далее по тексту – «Учреждение») создано на базе существующего муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Дом детского творчества» муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральными законами от 03 ноября 2006 года 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Полное официальное наименование: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» Республики Татарстан.

Сокращенное наименование: МАУДО «ДДТ» МО «ЛМР» РТ.

Учреждение является некоммерческой организацией, создано для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учредителем Учреждения является Муниципальное образование «Лениногорский муниципальный район» Республики Татарстан. Функции и полномочия учредителя осуществляет Исполнительный комитет муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» Республики Татарстан.

В соответствии с Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» №288 от 14.12.2009г. создан Наблюдательный совет.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, переданное ему в оперативное управление муниципальным образованием «Лениногорский муниципальный район», в лице муниципального казенного учреждения Палата имущественных и земельных отношений муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» Республики Татарстан.

Имущество первоначально–восстановительной стоимостью на 01.09.2010 года – 23770,88 тыс. рублей, остаточной стоимостью на 01.09.2010 года – 5639,12 тыс. рублей закреплено за Учреждением на праве оперативного управления согласно договору о закреплении муниципального имущества, заключенному с Палатой имущественных и земельных отношений Муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» Республики Татарстан от 15.09.2010г. №006-0132.

Учреждение от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Республики Татарстан.

Учреждение имеет права юридического лица в части ведения финансово-хозяйственной деятельности с момента его государственной регистрации.

Собственник имущества не несет ответственность по обязательствам Учреждения.

Устав Учреждения утвержден постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» РТ от 25.06.2015г. № 199.

Учреждение осуществляет:

- образовательную деятельность согласно лицензии серии РТ №001882 от 01.02.2012г. (регистрационный номер 3355), выданной Министерством образования и науки РТ (лицензия предоставлена бессрочно).

Основной целью деятельности Учреждения является формирование и развитие творческих способностей обучающихся, оказание услуг в сфере дополнительного образования детей, в том числе путем реализации

дополнительных общеобразовательных программ по направлениям деятельности, развитие мотивации личности к познанию и творчеству.

Основными задачами Учреждения являются:

- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, трудового воспитания обучающихся;
- выявление, развитие и поддержка талантливых обучающихся, а так же лиц, проявивших выдающиеся способности;
- профессиональная ориентация обучающихся;
- удовлетворение индивидуальных потребностей обучающихся в интеллектуальном развитии;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья обучающихся;
- организация содержательного досуга обучающихся;
- формирование общей культуры обучающихся;
- социализация и адаптация обучающихся к жизни в обществе;
- оказание помощи педагогическим коллективам других образовательных организаций в реализации дополнительных общеобразовательных программ, организации досуговой внеурочной деятельности детей, а также детским общественным организациям по договору с ними;
- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда обучающихся.

Местонахождение Учреждения: 423258, Республика Татарстан, г. Лениногорск, ул. Кутузова, д. 2а.

Телефон: 8 (85595) 5-19-47.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН 1021601976538 и поставлено на учет в МИ ФНС №17 по РТ с присвоением ИНН1649008043, КПП 164901001, ОКАТО 92425000000, ОКПО 44959181, ОКТМО 92636101001, ОКОГУ 4210007, ОКФС 14, ОКОПФ 75401 «Муниципальные автономные учреждения».

За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- с правом первой подписи:
 - Семенова Татьяна Михайловна – директор МАУДО «ДДТ» МО «ЛМР» РТ с 10.09.2013г. (приказ от 05.09.2013 года №49) по настоящее время;
- с правом второй подписи:
 - Каримова (Хамидуллина) Алия Равилевна – главный бухгалтер МАУДО «ДДТ» МО «ЛМР» РТ с 01.04.2013г. (приказ от 27.03.2013г.) по настоящее время.

На момент проверки открыты следующие лицевые счета в ОАО «АкБарс» банке:

- ЛАГ25944426–ДДТ – государственное задание (открыт 09.01.2011г.);
- ЛАО25944745–ДДТ – субсидии на иные цели (открыт 29.03.2011г.).
- ЛАВ25944427–ДДТ – внебюджетные источники (открыт 09.01.2011г.);

-ЛА325944229–ДДТ – 50% от внебюджетных источников на заработную плату (открыт 25.04.2013г.);

- ЛР 259441189 – ДДТ – временный счет (открыт 29.10.2012г.)

Проверка финансово – хозяйственной деятельности Учреждения ранее не проводилась.

Субсидии на выполнение муниципального задания на 2014 год выделены в размере 11643,65 тыс. рублей Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 01.01.2013г. б/н (первоначально и без последующих изменений).

Субсидии на выполнение муниципального задания на 2015 год выделены в размере 12006,8 тыс. рублей Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 12.12.2014г. б/н (первоначально и без последующих изменений).

Субсидии на выполнение муниципального задания на 2016 год выделены в размере 12770,2 тыс. рублей Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 24.12.2015г. б/н (первоначально и без последующих изменений).

Анализ исполнения средств местного бюджета за проверяемый период приведен в Таблице №1.

Таблица №1.

Год	План ФХД, руб.	Изменения к плану ФХД, руб.	Отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503737), руб.		
			Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Неисполненных назначений
2014	12229,44	-112,34	12117,1	12035,3	81,8
2015	12068,57	517,53	12586,1	12542,1	44,0
на 01.10.2016г.	12770,16	157,74	12927,9	9049,2	3878,69

Проверка правильности начисления оплаты труда.

Учет расчетов по оплате труда ведется бухгалтерией в оборотной ведомости «Расчеты по оплате труда» в программе «Барс-Бюджет».

По штатному расписанию (б/н от 01.01.2014г., 01.09.2014г.), утвержденному директором Учреждения Семеновой Т.М. и согласованному начальником МКУ «Управление образования» ИК МО «ЛМР» РТ на учебный 2014/2015 год предусмотрено 63,3 штатных единицы.

По штатному расписанию (б/н от 01.09.2015г.), утвержденному директором Учреждения Семеновой Т.М. и согласованному начальником МКУ «Управление образования» ИК МО «ЛМР» РТ на учебный 2015/2016 год предусмотрено 63,3 штатных единицы.

По штатному расписанию (б/н от 01.09.2016г.), утвержденному директором Учреждения Семеновой Т.М. на учебный 2016/2017 год предусмотрено 63,3 штатных единицы.

По состоянию на 01.10.2016г. вакансии отсутствуют.

Заработная плата начисляется согласно табелям учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием. Выплата заработной платы производится 2 раза в месяц. Формирование фонда оплаты труда и начисление заработной платы производится в соответствии с Постановлением КМ РТ от 24 августа 2010г. №678 (с последующими дополнениями и изменениями) «Об условиях оплаты труда работников профессиональных квалификационных групп должностей, работников образования государственных учреждений Республики Татарстан».

Задолженность по выплате заработной платы за проверяемый период сотрудникам Учреждения отсутствует.

В ходе проверки выборочно проверены тарификационные списки работников, штатные расписания, трудовые книжки, аттестационные листы по присвоению квалификации, копии документов об образовании.

При этом за проверяемый период установлено: Учреждением принят на работу сотрудник Баширова Г.Г. на 1 ставку должности «заместитель директора по административно-хозяйственной части», которая не соответствует квалификационным требованиям. Согласно Приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010г. №761н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» на должность заместителя руководителя назначается лицо, имеющее высшее профессиональное образование по направлениям подготовки «Государственное и муниципальное управление», «Менеджмент», «Управление персоналом» и стаж работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет, или высшее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование в области государственного и муниципального управления, менеджмента и экономики и стаж работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет. Фактически у Башировой Г.Г. отсутствуют документы на профессиональное образование, по трудовой книжке имеет стаж работы по профилю более 5 лет. В результате, неположенные выплаты за проверяемый период составили на общую сумму 642,5 тыс. рублей (по подстатье (211) – 493,5 тыс.рублей и по подстатье (213) - 149,0 тыс. рублей).

Также, установлены неположенные выплаты по заработной плате нижеприведенным сотрудникам Учреждения по разряду «НСОТ4», имея образование «Бакалавр», тем самым соответствуют разряду «НСОТ3», а именно:

- Андриашиной В.А. (педагог-организатор) переплата за проверяемый период составила в общей сумме 2,0 тыс. рублей (по подстатье (211) – 1,5 тыс. рублей; по подстатье (213) – 0,5 тыс. рублей).

- Даулетшиной А.Ф. (педагог дополнительного образования) переплата за проверяемый период составила в общей сумме 8,1 тыс. рублей (по подстатье (211) – 6,2 тыс. рублей; по подстатье (213) – 1,9 тыс. рублей);

- Лихачевой А.А. (педагог дополнительного образования) переплата за проверяемый период составила в общей сумме 8,7 тыс. рублей (по подстатье (211) – 6,7 тыс. рублей; по подстатье (213) – 2,0 тыс. рублей);

- Сухоруковой Е.О. (концертмейстер) переплата за проверяемый период составила в общей сумме 9,8 тыс. рублей (по подстатье (211) – 7,5 тыс. рублей; по подстатье (213) – 2,3 тыс. рублей).

В результате, неположенные выплаты составили на общую сумму 28,6 тыс. рублей (по подстатье (211) – 21,9 тыс. рублей и по подстатье (213) – 6,7 тыс. рублей).

Кроме того, Учреждением принят на работу сотрудник Мухаметов А.И. на должность «педагог дополнительного образования» (кружок «авиамоделирование»), который не соответствует квалификационным требованиям. Согласно Приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010г. №761н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» на должность педагога дополнительного образования назначается лицо, имеющее высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование в области, соответствующей профилю кружка, секции, студии, клубного и иного детского объединения без предъявления требований к стажу либо высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование по направлению «Образование и педагогика» без предъявления требований к стажу работы. Фактически у Мухаметова А.И. высшее профессиональное образование по направлению «Юриспруденция».

В результате, неположенные выплаты составили на общую сумму 98,59 тыс. рублей (по подстатье (211) – 75,72 тыс. рублей и по подстатье (213) – 22,87 тыс. рублей).

Таким образом, сумма переплат и неположенных выплат за проверяемый период составила в общей сумме 769,61 тыс. рублей (2014 год – 229,32 тыс. рублей, 2015 год – 289,65 тыс. рублей, 2016 год – 250,64 тыс. рублей). Расчет суммы по вышеуказанным работникам приведен в приложении №1 к акту.

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется бухгалтерией в оборотной ведомости «Расчеты с подотчетными лицами» в программе «Барс-Бюджет».

Выдача подотчетных сумм производится на компенсацию командировочных расходов. Списание задолженностей авансовых сумм по подотчетным лицам производится на основании авансового отчета с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период установлено:

- по а/о №12 от 22.09.2014г. на сумму 1,0 тыс. рублей была произведена оплата, где в документах (билеты 2 шт.) на сумму 1,0 тыс. рублей отсутствует дата проезда;

- по а/о №23 от 01.12.2014г. возмещены расходы на сумму 1,6 тыс. рублей, в том числе: расходы на обратный проезд в сумме 0,5 тыс. рублей, однако оправдательный документ (билет) на сумму 0,5 тыс. рублей к авансовому отчету не приложен;

- по а/о №13 от 09.10.2014г., №14 от 09.10.2014г., №15 от 09.10.2014г. возмещены командировочные расходы на общую сумму 16,1 тыс. рублей, тогда как приложенные обратные билеты в количестве 3 шт. на общую сумму 0,9 тыс. рублей были приобретены по факту возвращения из командировки;

- по а/о №16 от 21.05.2015г., а/о №17 от 21.05.2015г., а/о №18 от 21.05.2015г., а/о №19 от 21.05.2015г. на общую сумму 4,4 тыс. рублей была произведена оплата, где в документах (билеты 8 шт.) на сумму 4,4 тыс. рублей отсутствует дата проезда;

- по а/о №3 от 04.03.2015г., а/о №31 от 17.12.2015г. на общую сумму 9,2 тыс. рублей была произведена оплата, где в документах (билеты 18шт) отсутствует стоимость проезда;

- по а/о №10 от 06.04.2016г., а/о №25 от 09.06.2016г., а/о №26 от 09.06.2016г. на общую сумму 5,7 тыс. рублей была произведена оплата по документам (билеты 6шт.) на разницу в сумме 3,3 тыс. рублей отсутствует стоимость проезда.

Таким образом, неподтвержденные расходы составили в общей сумме 19,3 тыс. рублей (2014г. – 2,4 тыс. рублей; 2015г. – 13,6 тыс. рублей; 2016г. – 3,3 тыс. рублей).

Учет основных средств и товарно-материальных ценностей, использование муниципального имущества.

Основные средства за проверяемый период принимались к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, материалы - по фактической себестоимости. Инвентарные номера объектам основных средств присвоены, но не на всех объектах проставлены, а именно: блочно-модульный узел учета «ЦО-80», блочно-модульный узел учета «ЦО-50», здание склада, здание хозяйственного блока, магнитола с CD плеером «LG 16W» и т.д.

Комиссия по проведению инвентаризации назначается директором Учреждения. Последняя инвентаризация проведена по состоянию на

03.11.2015 года (приказ №158-ОД от 29.10.2015г.). Итоги инвентаризации подведены, излишки, и недостатки не установлены.

В ходе проверки рационального использования имущества на момент проверки установлено:

- в нарушение принципа эффективности и экономности использования средств местного бюджета выявлено неиспользуемое имущество на общую сумму 54,7 тыс. рублей, в том числе: акустическое оборудование (колонки «Sven Royal 2.0» в количестве 2шт, радиомикрофон «Defender MIC-142», беспроводной микрофон «Ritmix RWM-220», удлинитель «Uniel S-GCD») 2013 года выпуска общей стоимостью 6,1 тыс.рублей; беговая дорожка «Jetstream» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 10,2 тыс.рублей; велотренажер «Торнео Stella» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 6,1 тыс.рублей; велотренажер «Торнео» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 15,3 тыс.рублей; видеомэгаффон «Rolsen» 2007 года выпуска балансовой стоимостью 3,5 тыс.рублей; палатка в количестве 2шт 2007 года выпуска общей стоимостью 10,5 тыс.рублей велотренажер «Торнео Sambo» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 1,2 тыс.рублей; станок заточный «Главучтехпром» 1983 года выпуска балансовой стоимостью 1,8 тыс.рублей.

- в нарушение Приказа Министерства Финансов РФ от 16 декабря 2010г. №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению" (с последующими изменениями и дополнениями) по состоянию на 04.10.2016 года на балансе Учреждения числится неисправное имущество в общей сумме 318,4 тыс. рублей, а именно: компьютер (процессор, монитор) «Acer» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 41,7 тыс. рублей; процессор «Acer» 2010 года выпуска балансовой стоимостью 21,8 тыс. рублей; компьютер (процессор «Arbyte», монитор «View Sonic») 2006 года выпуска балансовой стоимостью 15,4 тыс. рублей; принтер «HP» 2002 года выпуска балансовой стоимостью 21,7 тыс. рублей; теплосчетчик 1999 года выпуска балансовой стоимостью 117,0 тыс. рублей; теплосчетчик «Магика» 2004 года выпуска балансовой стоимостью 89,5 тыс. рублей; принтер «Brother HL2035R» 2005 года выпуска в количестве 2шт общей стоимостью 7,6 тыс. рублей; степпер 2004 года выпуска балансовой стоимостью 1,5 тыс. рублей; цветной принтер «HP Photosmart D7463» 2007 года выпуска балансовой стоимостью 2,2 тыс. рублей;

- за проверяемый период Учреждение сдавало в аренду помещения сторонним организациям на основе договоров, которые согласованы с Палатой земельных и имущественных отношений муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» РТ, а именно: договор аренды муниципального имущества №014-0141 от 24.12.2014 года, №014-0173 от 02.09.2015 года, №014-0222 от 01.09.2016 года с МАОУ ДОД «Дом детского творчества» муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» РТ с ИП Витакова З.И.; договор на размещение оборудования №17 от 12.03.2015 года с ИП Галимов Р.Р., №23 от 01.10.2015г., №32 от 01.09.2016 года с ИП Ильмаиров А.Н.; договор на размещение оборудования №15 от 12.03.2015 года, №36 от 01.10.2016 года с

ООО «Голден Райн». Однако, договоры на возмещение коммунальных услуг и возмещение налога на имущество не заключались, что противоречит п.3.2.3 договоров №014-0141 от 24.12.2014 года, №014-0173 от 02.09.2015 года, №014-0222 от 01.09.2016 года; п.4.6 договоров №17 от 12.03.2015 года, №23 от 01.10.2015 года, №32 от 01.09.2016 года. Таким образом, не возмещение коммунальных услуг по вышеуказанным договорам составило в общей сумме 29,02 тыс. рублей (2015г. – 20,06 тыс. рублей; 2016г. – 8,96 тыс. рублей) Расчет невозмещенных коммунальных услуг приведен в таблице №2.

Таблица №2

Коммунальные услуги	За 2015 год		За 2016 год	
	Хореографический зал	Кофе-аппарат	Хореографический зал	Кофе-аппарат
Согласно отчета об исполнении Учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737)	989231,76 рублей		468355,90 рублей	
Итого, рублей (за 1 кв.м)	989231,76 /1999,7 кв.м=494,69 руб. за 1 кв.м		468355,90/1999,7 кв.м=234,21руб. за 1 кв.м	
Итого расходы без достижения требуемого результата	47,6кв.м*494,69 руб. за 1 кв.м/12*10= 19622,7 руб.	1,25кв.м*494,69 руб. за 1 кв.м/12*8,5= 438,01 руб.	47,6кв.м*234,21 руб. за 1кв.м/9*7= 8670,98 руб.	1,25кв.м*234,21 руб. за 1 кв.м= 292,76 руб.

Сумма невозмещенного налога на имущество по вышеуказанным договорам составила в общей сумме 2,1 тыс. рублей (2015г. – 1,3 тыс. рублей; 2016г. – 0,8 тыс. рублей). Расчет невозмещенного налога на имущество приведен в таблице №3.

Таблица №3.

Налог на имущество	За 2015 год	За 2016 год
	Хореографический зал	Хореографический зал
Остаточная стоимость зданий	3091132 рублей	2629127 рублей
Итого, рублей (за 1 кв.м)	3091132/2080,7 кв.м=1485,62 руб. за 1 кв.м	2629127/2080,7 кв.м=1263,58 руб. за 1 кв.м
Итого расходы без достижения требуемого результата	1485,62 руб.*2,2%*47,6кв.м/12*10= 1296,45 руб.	1263,58 руб.*2,2%*47,6кв.м/12*7= 771,88 руб.

- при визуальном осмотре зданий Учреждения выявлены неиспользуемые помещения, а именно: костюмерная площадью 13,2 кв.м. балансовой стоимостью 153,5 тыс. рублей; вентиляционная камера площадью 11,6 кв.м. балансовой стоимостью 134,86 тыс. рублей; вентиляционная камера площадью 1,5 кв.м. балансовой стоимостью 17,44 тыс. рублей; коридор площадью 2,7 кв.м. балансовой стоимостью 31,4 тыс.

рублей; кухня площадью 28,9 кв.м. балансовой стоимостью 336,0 тыс. рублей. Таким образом, неиспользуемое имущество в общей сумме 673,2 тыс. рублей нарушает принцип эффективности и экономности использования средств местного бюджета.

Кроме того, в ходе проверки выявлены излишки основных средств, а именно: ноутбук «ICL» в количестве 27 шт., сейф в количестве 3 шт. (в ходе проверки ноутбук «ICL» в количестве 27 шт. оприходован, бухгалтерская справка приложена к акту).

Соблюдение расчетной дисциплины по поставщикам и подрядчикам.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками бухгалтерией ведется в оборотной ведомости «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в программе «Барс-Бюджет».

Выборочной проверкой банковских документов за 2014 год установлено: по статье (290) Учреждением оплачены пени за счет бюджетных средств на сумму 18,1 рублей (п/п №82550 от 25.12.2014г.).

Уплата пеней несет дополнительную финансовую нагрузку на Учреждение и является неэффективным и неэкономным использованием средств, предназначенных для выполнения муниципального задания.

Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется на основании Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с утвержденным Уставом.

Бухгалтерская годовая отчетность составляется в соответствии с требованиями «Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной Приказом Минфина РФ №33н от 25.03.2011 года (с последующими изменениями и дополнениями).

Учетная политика на 2014 год утверждена приказом директора Учреждения от 17.12.2013г. №128в-ОД «Об учетной политике МАОУ ДОД «ДДТ» МО «ЛМР» РТ для целей бухгалтерского учета на 2014г.».

Учетная политика на 2015 год утверждена приказом директора Учреждения от 18.12.2014г. №144/1-ОД «Об учетной политике МАОУ ДОД «ДДТ» МО «ЛМР» РТ для целей бухгалтерского учета на 2015г.».

Учетная политика на 2016 год утверждена приказом директора Учреждения от 09.12.2015г. №189/1-ОД «Об учетной политике МАОУ ДОД «ДДТ» МО «ЛМР» РТ для целей бухгалтерского учета на 2016г.».

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием компьютерной бухгалтерской программы «Барс-Бюджет».

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н (с последующими изменениями и дополнениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» выявлено искажение информации об имущественном положении, так:

- в составе материальных запасов учитываются основные средства в сумме 237,2 тыс. рублей, которые следовало отражать на счете 10100 «Основные средства» (в ходе проверки нарушение устранено, бухгалтерская справка приложена к акту);

- в составе материальных запасов учитываются основные средства стоимостью до 3000 рублей в общей сумме 90,2 тыс. рублей, которые следовало отражать на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 тысяч рублей включительно в эксплуатации» (в ходе проверки нарушение устранено, бухгалтерская справка приложена к акту);

- на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 тысяч рублей включительно в эксплуатации» учитываются основные средства в общей сумме 37,6 тыс. рублей, которые следовало отражать на счете 10100 «Основные средства» (в ходе проверки нарушение устранено, бухгалтерская справка приложена к акту);

- на счете 10100 «Основные средства» учитываются материальные запасы в общей сумме 11,4 тыс. рублей, которые следовало отражать на забалансовом счете 105 «Материальные запасы» (в ходе проверки нарушение устранено, бухгалтерская справка приложена к акту).

В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Так, в Балансе по форме ОКУД 0503730 на 01.01.2016 (с отметкой о сдаче – 14.02.2016) допущено искажение строки 250 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах». Согласно договору аренды от 02.09.2015 №014-0173, договору на размещение оборудования от 01.10.2015г. Учреждение предоставляет в возмездное пользование (аренду) помещения здания, расположенного по адресу: РТ, г.Лениногорск, ул.Кутузова, дом 2, строение 1 общей площадью 50,1 м², первоначальной стоимостью 582473,8 рубля. Однако в нарушение пункта 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, строка 250 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по состоянию на 01.01.2016 не заполнена, тогда как данная строка должна отражать стоимость арендуемых помещений в сумме 582473,8 рубля. Искажение строки 250 Баланса Учреждения составило 100%, что является грубым нарушением требований бухгалтерской отчетности - искажением строки формы 0503730 бухгалтерской отчетности (Баланса) более 10%.

Таким образом, допущено административное правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Проверка использования энергоресурсов

В соответствии со статьями 15 и 16 Федерального закона РФ от 23.11.2009 № 261-ФЗ (с последующими дополнениями и изменениями) «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» в апреле 2012 года специалистами ОАО «Центр информационных ресурсов ЖКХ и С» муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» произведено энергетическое обследование Учреждения.

По результатам данного обследования разработан отчет, содержащий перечень мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, а также составлен энергетический паспорт Учреждения (рег. №ЭП-21-06/12). Ответственность за внедрение в Учреждении отраслевой системы ресурсосбережения возложена на заместителя директора по административно-хозяйственной части Баширову Г.Г. (приказ от 01.09.2015г. № 113-ОД, от 01.09.2016г. №120-ОД).

Проверка использования энергоресурсов в Учреждении показала следующее:

Тепловая энергия

Объем потребленной тепловой энергии составил:

- 2009г. = 536,51 Гкал
- 2014г. = 538,94 Гкал
- 2015г. = 443,289 Гкал

Фактический расход коммунальных услуг по теплоэнергии
за период 2009, 2014, 2015 годы

Месяц	2009г	2014г	2015г
	Гкал	Гкал	Гкал
Январь	118,8	93,96	74,27
Февраль	103,68	116,28	108,41
Март	62,64	78,93	53,33
Апрель	48,6	59,55	40,554
Май	8,64	8,13	8
Июнь	0	0	0
Июль	0	0	0
Август	0	0	0
Сентябрь	0	0	0
Октябрь	40,25	39,5	0
Ноябрь	65,34	66,18	96,29

Декабрь	88,56	76,41	62,435
Итого	536,51	538,94	443,289

Электроэнергия

Объем потребленной электроэнергии составил:

- 2009г. = 16080 кВт.ч
- 2014г. = 16608 кВт.ч
- 2015г. = 16208 кВт.ч

Фактический расход коммунальных услуг по электроэнергии
за период 2009, 2014, 2015 годы

Месяц	2009г	2014г	2015г
	кВт.ч	кВт.ч	кВт.ч
Январь	1832	1472	1376
Февраль	1864	1600	1656
Март	1448	1368	1616
Апрель	1600	1632	1632
Май	1256	1144	1240
Июнь	824	928	816
Июль	552	536	608
Август	624	784	720
Сентябрь	1616	1600	1344
Октябрь	2248	1640	1680
Ноябрь	2216	1728	1600
Декабрь	2248	2176	1920
Итого	16080	16608	16208

Водопотребление и водоотведение

Объем потребленных энергоресурсов составил:

- 2009г. = 458 куб.м.
- 2013г. = 431 куб.м.
- 2014г. = 299 куб.м.

Фактический расход коммунальных услуг по водопотреблению
за период 2009, 2014, 2015 годы

Месяц	2009г	2014г	2015г
	куб.м.	куб.м.	куб.м.
Январь	42	19	20
Февраль	39	18	31
Март	26	27	37
Апрель	38	31	23
Май	34	48	22
Июнь	40	44	12

Июль	28	24	13
Август	27	24	14
Сентябрь	33	38	22
Октябрь	52	34	29
Ноябрь	53	32	33
Декабрь	46	92	43
Итого	458	431	299

В ходе проверки проведен сравнительный анализ фактического потребления энергоресурсов за 2014 – 2015 годы на оплату коммунальных услуг при эксплуатации здания Учреждения.

Анализ проводился исходя из необходимости обязательного ежегодного сокращения фактического потребления на 3 % по отношению к фактическому потреблению каждого из видов энергоресурсов за 2009 год (положения статьи 24 п.1 Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которыми фактическое потребление Учреждением каждого из видов энергоресурсов в 2014 и 2015 годах должно быть сокращено к уровню фактического потребления за 2009 год на 15% соответственно).

Проверкой установлено, что в 2014 году Учреждением не обеспечено сокращение фактического потребления к уровню 2009 года на 15%:

- тепловой энергии – на 144,89 тыс. рублей (82,91 Гкал) (факт 2009 - 15% - факт 2014);

- электроэнергии – на 13,0 тыс. рублей (2940 кВт.ч) (факт 2009 - 15% - факт 2014);

- водопотребления и водоотведения – на 1,95 тыс. рублей (41,7 куб.м) (факт 2009 - 15% - факт 2014).

В 2015 году Учреждением не обеспечено сокращение фактического потребления к уровню 2009 года на 15%:

- электроэнергии – на 12,92 тыс. рублей (2540 кВт.ч) (факт 2009 - 15% - факт 2015).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2015 года по данным бухгалтерского учета числится кредиторская задолженность в общей сумме 78,9 тыс.рублей, в том числе: Татэнергосбыт – 0,81 тыс.рублей, Управление Роспотребнадзор по РТ – 0,69 тыс.рублей, УФК МФ РФ МРИ ФНС 17 по РТ – 77,40 тыс.рублей и дебиторская задолженность в общей сумме 14,12 тыс. рублей, а именно: ОАО «ЛТС» -14,12 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 года по данным бухгалтерского учета числится кредиторская задолженность в общей сумме 75,94 тыс.рублей, в том числе: расчеты по прочим платежам в бюджет – 1,12 тыс. рублей, расчеты по налогу на имущество организаций – 15,7 тыс.рублей, расчеты по

земельному налогу - 59,12 тыс.рублей и дебиторская задолженность в общей сумме 96,95 тыс. рублей, в том числе: филиал ОАО «Татэнергосбыт»-Бугульминское отделение – 3,22 тыс. рублей, ООО «Лениногорские тепловые сети» -93,73 тыс. рублей.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности со сроком исковой давности более 3-х лет не установлено.

Внебюджетная деятельность.

Внебюджетные средства образуются за счет оказания платных дополнительных образовательных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) за 2014 год утверждено плановых назначений (собственные доходы учреждения) на содержание Учреждения в сумме 1374,2 тыс. рублей, исполнено плановых назначений на сумму 1338,9 тыс. рублей (не исполнено плановых назначений на сумму 35,3 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) за 2015 год утверждено плановых назначений (собственные доходы учреждения) на содержание Учреждения в сумме 1994,3 тыс. рублей, исполнено плановых назначений на сумму 1955,7 тыс. рублей (не исполнено плановых назначений на сумму 38,6 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) на 01.10.2016г., утверждено плановых назначений (собственные доходы учреждения) в сумме 1495,5 тыс. рублей, исполнено плановых назначений за период с 01.01.2016г. по 30.09.2016г. на сумму 1104,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой заключения, оплаты и исполнения договоров (контрактов) за проверяемый период установлено:

- Учреждением заключен договор от 09.02.2015г. №1 на оказание услуг по очистке территории от снега с ООО «Жилищник» на сумму 12,1 тыс. рублей и оплачен в полном объеме (п/п №59930 от 27.10.2015г.). Согласно акту о приемке выполненных работ от 09.02.2015 года №4, очистка территории проводилась в количестве 10 часов, однако в акте не указаны фактический адрес и место территории, на которой произведена работа.

Таким образом, не предоставляется возможным установить точное место выполненных работ, что является неподтвержденными расходами средств от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности.

По статье (290) Учреждением в 2014г. за счет внебюджетных средств оплачены пени в сумме 0,07 рублей (п/п №33508 от 04.06.2014г.).

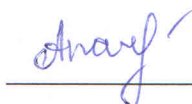
В результате денежные средства в общей сумме 0,07 рублей полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности направлены на цели, не предусмотренные нормативными правовыми актами и разрешительными документами.

Информацию о проделанной работе по устранению выявленных нарушений и недостатков необходимо представить в МКРО ТОДК МФ РТ Альметьевского района и г.Альметьевск в течение 30 дней со дня подписания акта.

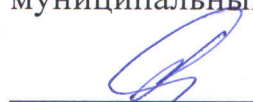
Ведущий специалист-эксперт
МКРО ТО ДК МФ РТ
Альметьевского района
и г.Альметьевск

 Л.Н. Лаптева


Специалист-эксперт
МКРО ТО ДК МФ РТ
Альметьевского района
и г.Альметьевск

 О.В. Апачаева


Директор
МАУДО «Дом детского
творчества» муниципального
образования «Лениногорский
муниципальный район» РТ

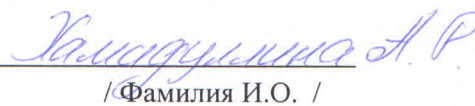
 Т.М.Семенова

Главный бухгалтер
МАУДО «Дом детского
творчества» муниципального
образования «Лениногорский
муниципальный район» РТ

 А.Р.Хамидуллина

Один экземпляр акта получен:
« 13 » октябре 2016г.

 /роспись/

 /Фамилия И.О. /

**Информация о проделанной работе по устранению выявленных
нарушений и недостатков по представлению
МКУ «Финансово-бюджетная палата» МО «ЛМР» РТ
от 24.10.2016г. №492
в отношении МАУ ДО «Дом детского творчества» МО «ЛМР»РТ**

С 13.10.2016 года МАУДО «ДДТ» МО «ЛМР» РТ проделана работа по устранению выявленных нарушений и недостатков согласно акта от 13 октября 2016 года б/н МКРО ТОДК МФ РТ Альметьевского района и г. Альметьевск, а именно:

1. Неэффективное использование.

В ходе изучения рационального использования имущества на момент проверки установлено:

- в нарушение принципа эффективности и экономности использования средств местного бюджета выявлено неиспользуемое имущество на общую сумму 54,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что на момент проверки в учреждении не проводились занятия, так как оборудование используется в объединениях, работа которых начинается с 14.00 и позже, согласно годовому календарному графику, учебному плану, образовательной программе Учреждения и расписанию занятий. Отследить эффективность и экономность использования средств местного бюджета не представляется возможным вне учебных занятий. Указанное как «неиспользуемое» имущество применяется по необходимости во время учебных занятий согласно рабочим программам объединений «Клуб «Аккорд» (обучение игре на гитаре), «клуб общения «Шанс» - акустическое оборудование (колонки «Sven Royal 2.0» в количестве 2шт, радиомикрофон «Defender MIC-142», беспроводной микрофон «Ritmix RWM-220», удлинитель «Uniel S-GCD») 2013 года выпуска общей стоимостью 6,1 тыс.рублей; хореография: «Пируэт», «Радуга желаний», «Надежда», для силовой разминки - беговая дорожка «Jetstream» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 10,2 тыс. рублей; велотренажер «Torneo Stella» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 6,1 тыс.рублей; велотренажер «Torneo» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 15,3 тыс.рублей, велотренажер «Torneo Sambo» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 1,2 тыс.рублей; «КИД» (клуб интересных дел) - видеомagneтофон «Rolsen» 2007 года выпуска балансовой стоимостью 3,5 тыс. рублей; «Туризм» - палатка в количестве 2шт 2007 года выпуска общей стоимостью 10,5 тыс. рублей; «Столяр-конструктор» - станок заточный «Главучтехпром» 1983 года выпуска балансовой стоимостью 1,8 тыс. рублей. Необходимость использования указанного имущества ежедневно отсутствует согласно тематическому планированию указанных выше программ (перечень реализуемых дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ прилагается).

Также - при визуальном осмотре зданий учреждения выявлены неиспользуемые помещения, а именно: костюмерная площадью 13,2 кв.м. балансовой стоимостью 153,5 тыс. рублей; вентиляционная камера площадью 11,6 кв.м. балансовой стоимостью 134,86 тыс. рублей; вентиляционная камера площадью 1,5кв.м. балансовой стоимостью 17,44 тыс. рублей; коридор площадью 2,7кв.м. балансовой стоимостью 31,39 тыс. рублей; кухня площадью 28,9кв.м. балансовой стоимостью

**Информация о проделанной работе по устранению выявленных
нарушений и недостатков по представлению
МКУ «Финансово-бюджетная палата» МО «ЛМР» РТ
от 24.10.2016г. №492
в отношении МАУ ДО «Дом детского творчества» МО «ЛМР»РТ**

С 13.10.2016 года МАУДО «ДДТ» МО «ЛМР» РТ проделана работа по устранению выявленных нарушений и недостатков согласно акта от 13 октября 2016 года б/н МКРО ТОДК МФ РТ Альметьевского района и г. Альметьевск, а именно:

1. Неэффективное использование.

В ходе изучения рационального использования имущества на момент проверки установлено:

- в нарушение принципа эффективности и экономности использования средств местного бюджета выявлено неиспользуемое имущество на общую сумму 54,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что на момент проверки в учреждении не проводились занятия, так как оборудование используется в объединениях, работа которых начинается с 14.00 и позже, согласно годовому календарному графику, учебному плану, образовательной программе Учреждения и расписанию занятий. Отследить эффективность и экономность использования средств местного бюджета не представляется возможным вне учебных занятий. Указанное как «неиспользуемое» имущество применяется по необходимости во время учебных занятий согласно рабочим программам объединений «Клуб «Аккорд» (обучение игре на гитаре), «клуб общения «Шанс» - акустическое оборудование (колонки «Sven Royal 2.0» в количестве 2шт, радиомикрофон «Defender MIC-142», беспроводной микрофон «Ritmix RWM-220», удлинитель «Uniel S-GCD») 2013 года выпуска общей стоимостью 6,1 тыс.рублей; хореография: «Пируэт», «Радуга желаний», «Надежда», для силовой разминки - беговая дорожка «Jetstream» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 10,2 тыс. рублей; велотренажер «Torneo Stella» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 6,1 тыс.рублей; велотренажер «Torneo» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 15,3 тыс.рублей, велотренажер «Torneo Sambo» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 1,2 тыс.рублей; «КИД» (клуб интересных дел) - видеомagneтофон «Rolsen» 2007 года выпуска балансовой стоимостью 3,5 тыс. рублей; «Туризм» - палатка в количестве 2шт 2007 года выпуска общей стоимостью 10,5 тыс. рублей; «Столяр-конструктор» - станок заточный «Главучтехпром» 1983 года выпуска балансовой стоимостью 1,8 тыс. рублей. Необходимость использования указанного имущества ежедневно отсутствует согласно тематическому планированию указанных выше программ (перечень реализуемых дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ прилагается).

Также - при визуальном осмотре зданий учреждения выявлены неиспользуемые помещения, а именно: костюмерная площадью 13,2 кв.м. балансовой стоимостью 153,5 тыс. рублей; вентиляционная камера площадью 11,6 кв.м. балансовой стоимостью 134,86 тыс. рублей; вентиляционная камера площадью 1,5 кв.м. балансовой стоимостью 17,44 тыс. рублей; коридор площадью 2,7 кв.м. балансовой стоимостью 31,39 тыс. рублей; кухня площадью 28,9 кв.м. балансовой стоимостью

336,0 тыс. рублей. Однако данные помещения на момент проверки использовались для хозяйственных нужд, а именно: костюмерная используется как гардеробная для детей дошкольного возраста, время использования - ежедневно с 16.25 до 19.30, остальные помещения в качестве учебных кабинетов эксплуатироваться не могут, так как построены в 1973 году в качестве помещений для приготовления, выдачи и приема пищи в дошкольном учреждении, поэтому, в учреждении, приспособленном к целям удовлетворения потребностей в дополнительном образовании, используются для приема пищи сотрудников, хранения инвентаря, рабочей одежды и моющих средств, что соответствует п.п.3.5, 3.11, 4.4, 10.5 Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы образовательных организаций дополнительного образования детей (**Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.4.4.3172-14**), утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 04.07.2014 № 41, введены в действие: 14.10.14 г.

Выявлено нарушение (положения статьи 24 п.1 Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которыми фактическое потребление Учреждением каждого из видов энергоресурсов в 2014 и 2015 годах должно быть сокращено к уровню фактического потребления за 2009 год на 15% соответственно). Не обеспечено сокращение фактического потребления электроэнергии к уровню 2015 года, что связано со следующими объективными причинами: увеличилось ежедневное количество обучающихся в учреждении с 15.00 до 20.00, это связано с переходом общеобразовательных учреждений на обучение в первую смену и увеличением числа обучающихся дошкольного возраста; повышается качество образовательных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ за счет приобретенного оборудования с использованием электроэнергии (мультимедийные проекторы, акустические системы, микрофоны, робототехника, лазерное и световое оборудование); увеличение конкурсов с использованием микрофонов, музыкальных центров и другого электрооборудования с 2 до 10 мероприятий в год; увеличение количества массовых мероприятий от 50 до 100 человек на 150 %; во исполнение Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов (СанПиН 2.4.4.3172-14) установлено 5 электрических водонагревателей. Для устранения выявленного нарушения по обеспечению сокращения фактического потребления электроэнергии ведется целенаправленная работа по замене освещения на экономичное (светильники с лампами накаливания меняются на светодиодные - исполнено 30%), проводятся беседы, обсуждения в рабочем, ученическом и родительском коллективах по экономному использованию энергоресурсов. Работа по данному вопросу будет продолжена.

Также установлено отсутствие заключенных договоров на возмещение коммунальных услуг и возмещение налога на имущество, что противоречит п.3.2.3 договоров №014-0222 от 01.09.2016 года; п.4.6 договоров №32 от 01.09.2016 года, № 36 от 01.10.2016 года. Во исправление данного пункта 17 октября 2016 года

заключены договоры №№ 1,2,3 на возмещение коммунальных услуг и налога на имущество (копии договоров прилагаются).

Проверка банковских документов показала: по статье (290) Учреждением за 2014 год оплачены пени за счет бюджетных средств на сумму 18,14 рублей (п/п №82550 от 25.12.2014г.). Уплата пеней несет дополнительную финансовую нагрузку на Учреждение и является неэффективным и неэкономным использованием средств, предназначенных для выполнения муниципального задания. По данному факту главному бухгалтеру Каримовой А.Р.(Хамидуллиной) – приказ от 28.10.2016г. №176-ОД-объявлено замечание и выставлено требование о недопущении отмеченных нарушений законодательства впредь (копия приказа прилагается).

2. Сверхнормативные и неподтвержденные расходы.

Выявлено следующее нарушение: учреждением принят на работу сотрудник Баширова Г.Г. на 1 ставку должности «заместитель директора по административно-хозяйственной части», которая не соответствует квалификационным требованиям. Фактически у Башировой Г.Г. отсутствуют документы о наличии образования, по трудовой книжке имеет стаж работы по профилю более 5 лет. Данному сотруднику 3 октября 2016 года было вручено уведомление о несоответствии работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации, подтвержденной результатами аттестации согласно п. 3 статьи 81 ТК РФ. Срок исполнения уведомления истекает 03.12.2016 года (ксерокопия уведомления прилагается).

Также установлены неположенные выплаты другим сотрудникам Учреждения - производилась фактическая оплата по НСОТ4, тогда как должна производиться по НСОТ3 в связи с несоответствием уровня образования. Данное нарушение было незамедлительно устранено в ходе проверки, заработная плата за октябрь произведена по НСОТ3 (ксерокопия прилагается).

По данному пункту также выявлено следующее нарушение: учреждением принят на работу сотрудник Мухаметов А.И. на должность «педагог дополнительного образования» (кружок «авиамоделирование»), который по итогам проверки не соответствует квалификационным требованиям. Фактически у Мухаметова А.И. высшее профессиональное образование по направлению «Юриспруденция», так же имеется аттестационный лист от 30.12.2013года, где решением аттестационной комиссии МОиН РТ установлено соответствие уровня квалификации по должности «педагог дополнительного образования», предъявляемым к первой квалификационной категории сроком действия до 2018 года (ксерокопия аттестационного листа прилагается). 15 октября 2016 года Мухаметовым А.И. была предоставлена справка об обучении в Казанском инновационном университете им. В.Г.Тимирязова на факультете дополнительного профессионального образования с 01.07.2016г. по программе профессиональной переподготовки «Педагогические технологии в профессиональной деятельности учителя дополнительного образования». Справка представлена в личном деле работника (ксерокопия справки прилагается).

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами установлены недочеты по оформлению авансовых отчетов (частичное отсутствие даты и стоимости проезда командированных сотрудников учреждения). По результатам выявленных нарушений главному бухгалтеру Каримовой А.Р.(Хамидуллиной) – приказ от 28.10.2016г. №176-ОД-объявлено замечание и выставлено требование о

недопущении отмеченных нарушений законодательства впредь (ксерокопия приказа прилагается).

3. Нарушения бухгалтерского учета и отчетности.

Выявлено нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В нарушение пункта 21 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н, строка 250 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по состоянию на 01.01.2016 не заполнена. По данному факту было возбуждено производство об административном правонарушении по части 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ). Данный материал был рассмотрен судом и вынесен в отношении руководителя штраф в размере 2000,00 руб., оплата произведена 01.11.2016 года (копия квитанции прилагается).

Также выявлено нарушение Приказа Министерства Финансов РФ от 16 декабря 2010г. №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению" (с последующими изменениями и дополнениями) по состоянию на 04.10.2016 года на балансе Учреждения числится неисправное имущество в общей сумме 318,4 тыс. рублей, а именно: компьютер (процессор, монитор) «Acer» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 41,7 тыс. рублей; процессор «Acer» 2010 года выпуска балансовой стоимостью 21,8 тыс. рублей; компьютер (процессор «Arbyte», монитор «View Sonic») 2006 года выпуска балансовой стоимостью 15,4 тыс. рублей; принтер «HP» 2002 года выпуска балансовой стоимостью 21,7 тыс. рублей; теплосчетчик 1999 года выпуска балансовой стоимостью 117,0 тыс. рублей; теплосчетчик «Магика» 2004 года выпуска балансовой стоимостью 89,5 тыс. рублей; принтер «Brother HL2035R» 2005 года выпуска в количестве 2шт общей стоимостью 7,6 тыс. рублей; степпер 2004 года выпуска балансовой стоимостью 1,5 тыс. рублей; цветной принтер «HP Photosmart D7463» 2007 года выпуска балансовой стоимостью 2,2 тыс. рублей. Вышеуказанное имущество списано на основании приказов от 31.10.2016г. №№ 178-ОД, 179-ОД и утилизировано (копии приказов прилагаются).

Кроме того, выявлены излишки основных средств, а именно сейф в количестве 3 штук, необходимых Учреждению для эффективного исполнения Федерального закона от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных». На данный момент сейфы поставлены на учет по договору пожертвования от физических лиц (копии договора прилагаются).

4. Прочие нарушения и недостатки (в т.ч. внебюджетные средства).

Выборочной проверкой заключения, оплаты и исполнения договоров (контрактов) за проверяемый период установлено: учреждением заключен договор от 09.02.2015г. №1 на оказание услуг по очистке территории от снега с ООО «Жилищник» на сумму 12,07 тыс. рублей и оплачен в полном объеме (п/п №59930 от 27.10.2015г.). Согласно акту о приемке выполненных работ от 09.02.2015 года №4, очистка территории проводилась в количестве 10 ч, однако в акте не указаны фактический адрес и место



территории, на которой произведена работа. Таким образом, не предоставляется возможным установить точное место выполненных работ, что является неподтвержденными расходами средств от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности, а также выявлены нарушения по статье (290) Учреждением за 2014 год оплачены пени за счет внебюджетных средств на сумму 0,07рублей (п/п №33508 от 04.06.2014г.).

По данным фактам главному бухгалтеру Каримовой А.Р.(Хамидуллиной) – приказ от 28.10.2016г. №176-ОД-объявлено замечание и выставлено требование о недопущении отмеченных нарушений законодательства впредь.

Материалы проверки обсуждены на общем собрании трудового коллектива МАУ ДО «Дом детского творчества» МО «ЛМР» РТ с приглашением представителя прокуратуры (протокол от 27.10.2016г. №3).

Директор МАУДО «ДДТ» МО «ЛМР» РТ  Т.М.Семенова

Главный бухгалтер МАУДО «ДДТ» МО «ЛМР»РТ  А.Р.Хамидуллина

Принято « 07 » ноября 2016 г.  А.П. Каримова 

(подпись, Ф.И.О. принявшего документ)