



АДМИНИСТРАЦИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА МЫТИЩИ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

141008 Московская область,
г.Мытищи, Новомытищинский пр-т, 36/7

тел. (495) 581-72-88, факс (495) 581-13-83
www.mytyshi.ru, e-mail: inform@mytyshi.ru

№ 032016 № 91-2309
на № _____ от _____

Директору МБУДО ДЮЦ «Турист»
Соколову С.В..

Уважаемый Сергей Викторович!

В соответствии с п.3.9 порядка осуществления контрольным управлением Администрации Мытищинского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного Постановлением Администрации Мытищинского муниципального района от 19.03.2015 №345, а также п.3.11 порядка осуществления контрольным управлением Администрации Мытищинского муниципального района полномочий по контролю за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» как органом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок, утвержденного Постановлением Администрации Мытищинского муниципального района от 19.03.2015 №346 направляю Вам копию акта проверки от 15 марта 2016 года.

Письменные возражения на акт Вы можете представить в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения акта в контрольное управление Администрации городского округа Мытищи по адресу: Новомытищинский проспект, дом 48.

Приложение: копия акта проверки 12 листов.

Начальник контрольного управления

С.В. Покатило

002767 *

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности,
соблюдения требований законодательства в сфере закупок
МБУДО ДЮЦ «Турист»

г. Мытищи

15.03.2016

В соответствии с утвержденным планом работы контрольного управления городского округа Мытищи Московской области проверка проведена комиссией в составе начальника отдела контроля в сфере образования, культуры, физкультуры, спорта и молодежной политики Шилова А.В., главных экспертов отдела контроля в сфере образования, культуры, физкультуры, спорта и молодежной политики Тигрова О.И., Муралова Н.В.

Проверяемый период – 2015, текущий период 2016 года.

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составления бухгалтерской отчетности учреждения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор МБУДО ДЮЦ «Турист» - Соколов С.В. (Постановление Главы Мытищинского района от 15.04.2005 №1458);
- директор муниципального бюджетного учреждения «Бухгалтерско-расчетный центр по учреждениям образования Мытищинского муниципального района» - Савельева М.О. (п. 4 Постановления Главы Мытищинского муниципального района от 16.12.2008г. № 3445 «О передаче активов и обязательств в муниципальные образовательные учреждения Мытищинского муниципального района»);

с правом второй подписи финансовых документов:

- главный бухгалтер муниципального бюджетного учреждения «Бухгалтерско-расчетный центр по учреждениям образования Мытищинского муниципального района» - Мартынова Л.А. (назначена на должность приказом от 01.12.2008г. № 17-ЛС).

Проверка проводилась в период с 18.01.2016г. по 02.03.2016г. в соответствии с утвержденной программой.

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеский центр «Турист» (далее по тексту «Учреждение» или МБУДО ДЮЦ «Турист»), создано на основании Постановления Главы Мытищинского района №814 от 05.03.1997г.

Местонахождение и юридический адрес: Московская область, г. Мытищи, улица Летная, д. 15/20.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Мытищинский муниципальный район Московской области» в лице Главы Мытищинского муниципального района.

Уполномоченным органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя является Управление образования Администрации Мытищинского муниципального района.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Федеральным законом "О некоммерческих организациях от 12.01.1996 N 7-ФЗ, другими федеральными законами РФ, Указами Президента РФ, решениями органов местного самоуправления, типовым положением о дошкольном образовательном учреждении, уставом Учреждения.

На момент проверки действовал устав Учреждения, утвержденный Постановлением Главы Мытищинского муниципального района от 05.08.2015г. №1840.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности от 11.04.12 №69147.

Муниципальное задание.

Муниципальные задания на оказание муниципальной услуги по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ Учреждением в 2015, 2016 годах утверждены в соответствии с Постановлением Главы Мытищинского муниципального района от 08.02.2011г. № 307.

Согласно утвержденных заданий:

наименование муниципальной услуги (работы) – дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ;

категория потребителей: физические лица;

отчетность о выполнении муниципального задания – ежеквартальная и годовая по качественным и натуральным показателям.

К натуральным показателям отнесен объем муниципальной услуги, составивший на 2015 год - 1609 обучающихся, на 2016 – 1809 обучающихся;

В текущем году, в сравнении с предыдущим изменились показатели, характеризующие качество оказываемой муниципальной услуги, так в 2015 году к таким показателям относились:

- уровень укомплектованности кадрами;
- наличие качественного педагогического состава;
- полнота реализации образовательной программы.

В 2016 году данными показателями стали:

- доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении;
- доля детей, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских и международных мероприятий;
- доля родителей, удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги.

Для выполнения муниципального задания в Учреждении осуществляют деятельность 3 структурных подразделения (отдела):

- отдел Развития туристской деятельности учащихся;
- отдел Развития экскурсионной и иных видов деятельности учащихся;
- отдел Развития исследовательской деятельности учащихся.

Основными направлениями деятельности структурных подразделений являются:

- организация работы педагогических работников Учреждения;
- развитие приоритетных направлений деятельности обучающихся в Учреждении
- осуществление образовательной деятельности в объединениях Учреждения.

Согласно, локальным документам Учреждения (приказы, расписание работы объединений) в настоящее время ведут работу следующие объединения:

1. Моя родина – Россия.
2. Культурное наследие
3. Активисты школьного музея.
4. Военный историк.
5. Начальная туристская подготовка.
6. Спортивное ориентирование и туризм.
7. Спортивно-оздоровительный туризм.
8. Спортивный туризм.
9. Туристы – экскурсоводы.
10. Туристы- краеведы.
11. Туристы – экологи.
12. Туристы – водники.
13. Туристы – краеведы-исследователи.
14. Юный турист.

15. Юные туристы – краеведы.
16. Юные краеведы – исследователи.
17. Краеведы – искусствоведы.
18. Школа безопасности.
19. Безопасный образ жизни.
20. Юный инспектор движения.
21. Веселый физкультурник.
22. Баскетбол.
23. Спортивная борьба.
24. АНИМА
25. У Лукоморья.

Работа объединений организована по рабочим и выходным дням на базе Учреждения и следующих образовательных учреждений городского округа Мытищи:

1. МБОУ «Гимназия №1».
2. МБОУ «Лицей №2».
3. МБОУ «СОШ №3».
4. МБОУ «СОШ №4».
5. МБОУ «СОШ №6».
6. МБОУ «СОШ №7».
7. МБОУ «СОШ №9».
8. МБОУ «СОШ №10 им. А.К. Астрахова».
9. МБОУ «СОШ №14».
10. МАОУ «Лицей №15».
11. МБОУ «Гимназия №16».
12. МБОУ «Лицей №23».
13. МБОУ «СОШ №24».
14. МБОУ «СОШ №25».
15. МБОУ «СОШ №26».
16. МБОУ «СОШ №28».
17. МБОУ «СОШ №29».
18. МБОУ «СОШ №31».
19. МБДОУ №57 «Почемучка».

Анализ отчетов о результатах исполнения муниципального задания за 2015 год.

Проверка отчетов по исполнению муниципального задания проведена по следующим направлениям:

1) соответствия контингента обслуженных Учреждением потребителей параметрам муниципального задания (объему муниципальной услуги, выраженному в натуральных показателях);

2) соответствия качества оказанных Учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания.

Проверкой соответствия контингента выявлено:

Анализ отчетов Учреждения о выполнении объема муниципальной услуги представлен в таблице:

| Наименование показателя | Ед. изм. | Значения показателя объема муниципальной услуги (работы) | | | | | | | |
|-------------------------|----------|--|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 1 квартал | | 2 квартал | | 3 квартал | | 4 квартал | |
| число обучающихся | чел. | муниц. задание | отчет | муниц. задание | отчет | муниц. задание | отчет | муниц. задание | отчет |
| | | | | 1609 | 1609 | 1609 | 1609 | 1609 | 1852 |

Таким образом, фактический объем оказанной муниципальной услуги составил в I- II кварталах 2015 года 100%, в III - IV – 115%.

Проверка отчетности о выполнении качественных показателей выявила недостоверность данных по показателю: уровень укомплектованности кадрами за 2015 год, а именно:

данный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{УУК} = \text{КСфз} / \text{КСшр} * 100\%;$$

где КСфз - кол-во фактически занятых ставок по штатному расписанию;

КСшр - общее кол-во ставок по штатному расписанию.

Исходя из документов, представленных к проверке:

$$\text{УУК 2015} = 26 / 64,52 * 100\% = 40,3\%$$

где 26 - кол-во фактически занятых ставок по штатному расписанию, согласно справки представленной Учреждением.

64,52 - общее кол-во ставок по штатному расписанию, согласно справки представленной Учреждением.

Таким образом, данный показатель завышен в 2015 году – на 59,7%. Отчеты о выполнении муниципального задания недостоверны.

Финансовое обеспечение деятельности

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным источником формирования финансов являются средства, получаемые от учредителя (субсидии) – 99 % от общего объема.

Дополнительным источником являются внебюджетные средства – благотворительность.

Порядок и условия предоставления главным распорядителем Учреждению субсидии за счет средств бюджета Мытищинского муниципального района и бюджета Московской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также иные цели определены в соглашениях между Учреждением и Управлением образования Администрации Мытищинского муниципального района МО.

Проверка ежеквартальных отчетов об использовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предусмотренных соглашениями с учредителем, нарушений не выявила.

Представленные к проверке планы финансово – хозяйственной деятельности Учреждения (далее – Планы ФХД) на 2015 год, утверждены в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения".

Размер субсидий, направленных для финансового обеспечения деятельности Учреждения в 2015 году (плановые значения на 31.12.2015) составил 24 410 988 (двадцать четыре миллиона четыреста десять тысяч девятьсот восемьдесят восемь) руб. 91 коп., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 23 704 997 (двадцать три миллиона семьсот четыре тысячи девятьсот девяносто семь) руб. 60 коп;

- субсидии на иные цели – 705 991 (семьсот пять тысяч девятьсот девяносто один) руб. 31 коп.

Поступление средств от приносящей доход деятельности планировалось в размере 152 775 (сто пятьдесят две тысячи семьсот семьдесят пять) руб., в том числе:

- благотворительность – 152 775 (сто пятьдесят две тысячи семьсот семьдесят пять) руб.

Фактическое исполнение плана ФХД за 2015 года (по отчету на 01.01.2016) по доходам составило:

- субсидии – 23 704 997 (двадцать три миллиона семьсот четыре тысячи девятьсот девяносто семь) руб. 60 коп., исполнение составило 100%;

- субсидии на иные цели -705 991 (семьсот пять тысяч девятьсот девяносто один) руб. 31 коп., исполнение составило 100%;

- средства от приносящей доход деятельности – 152 775 (сто пятьдесят две тысячи семьсот семьдесят пять) руб., исполнение составило 100%.

Фактическое исполнение плана ФХД за 2015 год (по отчету на 01.01.2015) по расходам составило:

- субсидии – 23 051 094 (двадцать три миллиона пятьдесят одна тысяча девяносто четыре) руб. 30 коп., исполнение составило 97%;

- субсидии на иные цели -705 991 (семьсот пять тысяч девятьсот девяносто один) руб. 00 коп., исполнение составило 100%;

- средства от приносящей доход деятельности – 152 775 (сто пятьдесят две тысячи семьсот семьдесят пять) руб. 00 коп., исполнение составило 100%.

В структуре расходов Учреждения большую часть занимают расходы на оплату труда и начисления на данные выплаты – 96%.

Постатейный анализ планов ФХД приведен в таблицах

| <u>Субсидии на выполнение муниципального задания</u> | | | | |
|---|---|---|---------------------------------------|--|
| | <u>Утверждено по плану ФХД от 15.12.14</u> | <u>Утверждено по плану ФХД от 31.12.2015</u> | <u>Исполнено на 01.01.2016</u> | <u>Не исполнено плановых назначений</u> |
| <u>Доходы</u> | 20 390 204,86 | 23 704 997,60 | 23 704 997,60 | 0,00 |
| <u>Расходы</u> | 20 390 204,86 | 23 704 997,60 | 23 051 094,30 | 653 903,30 |
| 210 Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 20 144 828,76 | 23 385 417,26 | 22 731 513,96 | 653 903,30 |
| 221 Услуги связи | 10 700,00 | 8 722,56 | 8 722,56 | 0,00 |
| 223 Коммунальные услуги | 102 486,55 | 108 722,75 | 108 722,75 | 0,00 |
| 225 Услуги по содержанию имущества | 16 746,55 | 17 432,72 | 17 432,72 | 0,00 |
| 226 Прочие работы, услуги | 24 265,00 | 99 407,58 | 99 407,58 | 0,00 |
| 290 Прочие расходы | 47 000,00 | 47 750,00 | 47 750,00 | 0,00 |
| 340 Приобретение материальных запасов | 44 178,00 | 37 544,73 | 37 544,73 | 0,00 |

| <u>Субсидии на иные цели</u> | | | | |
|-------------------------------------|--|---|---------------------------------------|-------------------------------------|
| | <u>Утверждено по плану ФХД от</u> | <u>Скорректировано по плану ФХД от</u> | <u>Фактически исполнено на</u> | <u>Не исполнено плановых</u> |
| | | | | |

| | <u>15.12.14</u> | <u>01.01.16</u> | <u>01.01.2016</u> | <u>назначений</u> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Доходы</u> | 871 716,92 | 705 991,31 | 705 991,31 | 0,00 |
| <u>Расходы</u> | 871 716,92 | 705 991,31 | 705 991,31 | 0,00 |
| 210 Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | | 251 819,82 | 251 819,82 | |
| 221 Услуги связи | 18 000,00 | 18 000,00 | 18 000,00 | |
| 222 Транспортные услуги | | 33 043,00 | 33 043,00 | |
| 225 Услуги по содержанию имущества | 57 916,92 | 57 698,88 | 57 698,00 | |
| 226 Прочие работы, услуги | 45 800,00 | 4 250,00 | 4 250,00 | |
| 310 Приобретение основных средств | | 43 100,00 | 43 100,00 | |
| 340 Приобретение материальных запасов | | 298 079,61 | 298 079,61 | |
| 290 Прочие расходы | 750 000,00 | | | |

| <u>Приносящая доход деятельность</u> | | | | |
|---|---|--|--|--|
| | <u>Утверждено по плану ФХД от 15.12.14</u> | <u>Скорректировано по плану ФХД от 31.12.15</u> | <u>Фактически исполнено на 01.01.2016</u> | <u>Не исполнено плановых назначений</u> |
| <u>Доходы</u> | 101 850,00 | 152 775,00 | 152 755,00 | 0,00 |
| <u>Расходы</u> | 101 850,00 | 154 854,16 | 152 775,00 | 2 079,16 |
| 340 Приобретение материальных запасов | 101850,00 | 154 854,16 | 152 775,00 | 2 079,16 (за счет преходящего остатка на конец года) |

Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский и налоговый учет в МБУДО «ДЮЦ «Турист» осуществляется МБУ «БРЦ образования» на основании соглашения между учреждениями от 30.12.2014г. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложена на руководителя.

В работе используется автоматизированная система учета с применением компьютерной техники и использованием бухгалтерской программы «1С», «ЭПЛ».

Бухгалтерский учет ведется в разрезе поступления и расходования:

- бюджетных средств, в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иных субсидий;
- внебюджетных средств (благотворительность).

В целях бухгалтерского и налогового учета приказами от 31.12.2014г №75-О, № 76-О утверждена Учетная политика Учреждения на 2015. В документах отражен порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, оформления и хранения первичных документов, организация документооборота.

Учет кассовых операций.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины с 01.01.2015 по 31.12.2015 проведена сплошным методом.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована и опечатана. Общее количество листов в кассовой книге заверено подписями главного бухгалтера. Денежные средства, полученные по чекам из банка, оприходованы своевременно в полном объеме. Нарушений ведения кассовой дисциплины не выявлено.

Операции по лицевым счетам.

В проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учёта Журнал операций №2 по безналичным денежным средствам и соответствуют остаткам по выпискам.

Основные средства. материальные запасы.

Учет основных средств, полученных от Учредителя и закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления, осуществляется в соответствии с требованиями законодательства.

Проведена инвентаризация основных средств 25.02.2016 на общую сумму 465 034 (четыреста шестьдесят пять тысяч тридцать четыре) руб. 00 коп. Все основные средства, принятые к учету используются по назначению, инвентарные номера присвоены, излишков и недостач не выявлено.

Кадровое обеспечение деятельности учреждения.

Структура Учреждения, являющаяся основой для составления штатного расписания разработана. Штатное расписание утверждено директором Учреждения и согласовано с экономистом БРЦ образования:

- на 01.09.2014 в количестве 62,06 штатных единиц;
- на 01.09.2015 в количестве 68,44 штатных единиц.

Начисление заработной платы сотрудникам, состоящим в штате учреждения, производится в соответствии со штатным расписанием, тарификационным списком, табелями учета рабочего времени, приказами.

Сведения о заработной плате и численности работников Учреждения (согласно справки представленной Учреждением)

на 01.01.2015

| № п/п | Категория работников | Численность | | Средняя заработная плата по категориям |
|-------|--------------------------|------------------------|------------|--|
| | | по штатному расписанию | фактически | |
| 1 | Руководители | 4 | 4 | 45900,00 |
| 3 | Педагогические работники | 50,09 | 15 | 29062,00 |
| 4 | Прочий персонал | 9 | 8 | 21207,00 |
| | Итого | 63,09 | 27 | |

на 01.01.2016

| № п/п | Категория работников | Численность | | Средняя заработная плата по категориям |
|-------|--------------------------|------------------------|------------|--|
| | | по штатному расписанию | фактически | |
| 1 | Руководители | 4 | 4 | 48175,00 |
| 2 | Педагогические работники | 51,52 | 14 | 40611,00 |
| 4 | Прочий персонал | 9 | 8 | 23754,00 |
| | Итого | 64,52 | 26 | |

Выборочной проверкой правильности установления окладов и надбавок сотрудникам Учреждения нарушений не выявлено. Оклады и надбавки установлены в соответствии с действующим законодательством, согласно Постановлениям Администрации Мытищинского муниципального района.

Проверка локальных актов Учреждения, регулирующих отношения с сотрудниками выявила:

- в рамках действующего законодательства в Учреждении утверждены и согласованы с председателем профкома: Коллективный Договор разработан в 2014 году, Положение об оплате труда и стимулировании труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-

юношеский центр «Турист», Правила внутреннего трудового распорядка работников;

- в рамках действующего законодательства со штатными сотрудниками заключены трудовые договоры, оформлены личные дела, совмещение и совместительство;

- в нарушение Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 10.10.2003г. № 69, а именно: в нарушение п.3.2 раздела 3 при внесении записи об изменении наименования организации в графе 1 ставится порядковый номер (трудовые книжки Голосов Е.Л., Аборин А.И., Аборина Е.А., Волынкина И.В. и др.).

Выборочно проверено оформление приказов, выявлены следующие нарушения:

- в нарушении части первой, ст. 68 ТК РФ не указывается размер тарифной ставки (оклада) (приказ от 10.06.2015 № 34/1-к, приказ от 22.04.2015 № 22-к и др.);

- в нарушении ст. 84.1 ТК РФ не указывается основание прекращения трудового договора (пункт, часть, статья ТК РФ) (приказ № 76-к от 19.12.2015, приказ № 70-к от 01.12.2015, приказ № 69-к от 01.12.2015, приказ № 29-к от 19.05.2015 на 54 работников и др.)

Локальными нормативными актами Учреждения установлены дни выплаты заработной платы. Однако, в нарушение ст. 136 ТК РФ некоторым работникам заработная плата выплачивается один раз в месяц (Щеглова Е.Н., Медведев А.В., Рыжова Ю.И., Костренко О.В.).

Соблюдение требований законодательства в сфере закупок

В своей деятельности, при осуществлении закупок, Учреждение руководствуется Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – ФЗ №44ФЗ) вне зависимости от источника финансирования.

В соответствии с приказом директора Учреждения от 21.09.2015 №49/2 - О обязанности контрактного управляющего возложены на Шерсткову С.С.

Нарушений норм действующего законодательства о закупках в проверяемом периоде не выявлено.

В целом проведенное контрольное мероприятие выявило нарушения законодательства в части оформления трудовых отношений с сотрудниками, а также недостоверность предоставляемой Учреждением отчетности о выполнении муниципального задания.

По результатам проведенных контрольных мероприятий руководству учреждения было указано на устранение имеющихся недостатков в локальных документах Учреждения, а так же на недопущение в дальнейшей работе подобных нарушений.

Начальник отдела контроля в сфере образования, культуры, физкультуры, спорта и молодежной политики



А.В.Шилова

Главный эксперт отдела контроля в сфере образования, культуры, физкультуры, спорта и молодежной политики



Н.В. Муралова

Главный эксперт отдела контроля в сфере образования, культуры, физкультуры, спорта и молодежной политики



О.И. Тигрова