

25



**ФИНАНСОВО-КАЗНАЧЕЙСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
ПО АРМИЗОНСКОМУ РАЙОНУ**  
Департамента финансов Тюменской области

---

**АКТ**

**проверки муниципального автономного образовательного учреждения  
дополнительного образования «Дом творчества»**

с.Армизонское

28.03.2019

В соответствии с постановлением администрации Армизонского муниципального района (далее – администрация) от 11.03.2014 №16 «О внутреннем муниципальном финансовом контроле», распоряжением администрации от 24.12.2018 № 177-ав «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2019 год», Соглашением между администрацией и Департаментом финансов Тюменской области от 30.08.2017 №308/12, распоряжением администрации от 13.02.2019 № 16-ав «О проведении проверки», главным специалистом финансово-казначейского управления по Армизонскому району Ивановой Н.В., начальником отдела культуры, молодежи и спорта администрации Какановой Н.Г., ведущим специалистом отдела имущественных и земельных отношений администрации Сергеенковой В.С. проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств муниципальным автономным общеобразовательным учреждением дополнительного образования «Дом творчества», (далее – Учреждение) при исполнении муниципального задания за период 2017-2018 годы (выборочно) по вопросам согласно программы.

Проверка начата 18.02.2019 года, закончена 11.03.2019 года.

Информация об объекте контроля приведена в Приложении №1.

Предыдущая проверка проведена финансово-казначейским управлением по Армизонскому району, акт проверки от 14.03.2016.

Информация об устранении выявленных нарушений Учреждением представлена в установленные сроки.

**Проверкой установлено:**

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением администрации Армизонского муниципального района (далее - администрация) от 11.11.2015 № 644-р. Изменения в Устав утверждены распоряжением администрации от 06.08.2018 № 382-р.

В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ (далее - ФЗ «Об автономных учреждениях») и пункта 3.5. Устава Учреждения виды деятельности соответствует целям, ради которых создано Учреждение.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 ФЗ «Об автономных учреждениях» «в автономном учреждении создается наблюдательный совет в составе не менее пять и не более чем одиннадцать членов».

*Пунктом 8.2. Устава Учреждения предусмотрено «наблюдательный совет Учреждения создается в составе пяти членов».*

В нарушение пункта 8.2. Устава фактически в Учреждении наблюдательный совет создан в составе шести членов.

Согласно пункта 1 статьи 12 Учреждением соблюдается установленная ФЗ «Об автономных учреждениях» периодичность проведения заседаний Наблюдательного Совета.

Проведено заседаний Наблюдательного совета:

за 2017 год - 4;

за 2018 год - 4.

### **Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по поступлениям и выплатам.**

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее по тексту – план ФХД) установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», с изменениями и дополнениями (далее – Требования к плану ФХД).

К проверке Учреждением представлены:

- план ФХД Учреждения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы, утвержденный директором и согласован Наблюдательным советом от 28.12.2016, протокол № 7);
  - план ФХД Учреждения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы, утвержденный директором и согласован Наблюдательным советом от 28.07.2017, протокол № 2);
  - план ФХД Учреждения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы, утвержденный директором и согласован Наблюдательным советом от 19.12.2017, протокол № 5);
  - план ФХД Учреждения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы, утвержденный директором и согласован Наблюдательным советом от 19.12.2017, протокол № 5);
  - план ФХД Учреждения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы, утвержденный директором и согласован Наблюдательным советом от 17.10.2018, протокол № 3);
  - план ФХД Учреждения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы, утвержденный директором и согласован Наблюдательным советом от 19.12.2018, протокол №47);
- (Далее по тексту - планы ФХД).

В соответствии со статьей 11 ФЗ «Об автономных учреждениях» и пункта 5.16 раздела 5 Устава проект плана ФХД и изменения к нему Учреждением рассматриваются и согласовываются Наблюдательным Советом.

В 2017 году план ФХД уточнялся 27.07.2017, 19.12.2016.

В 2018 году уточнение плана ФХД - 01.10.2018, 19.12.2018.

Согласно пункту 13 статьи 2 ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 20 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений Армизонского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Армизонского муниципального района от 24.01.2012 № 5 (далее – Порядок № 5), (с изменениями и дополнениями), в проверяемом периоде Учреждением обеспечивалась открытость и доступность плана ФХД путем размещения указанной информации на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) (далее-официальный сайт).

В соответствии с пунктом 15 Приказа N 86н, План ФХД представляется для размещения на официальном сайте в сети Интернет не позднее пяти рабочих дней после его утверждения.

*В нарушение Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (с изменениями и дополнениями), (далее- Приказ № 86н), Планы ФХД за проверяемый период Учреждением размещены на официальном сайте несвоевременно, и не в полном объеме, а именно (таблица):*

Период	Дата утверждения	Дата размещения на сайте	Количество (раб.дней) после утверждения
2017	16.12.2016	11.01.2017	13
2017	19.12.2017	-	
2018	19.12.2017	30.03.2018	64
2018	01.10.2018	24.10.2018	17
2018	19.12.2018	30.01.2019	24

Плановые показатели по поступлениям Учреждением в плане ФХД на 2017 год сформированы в сумме 5494347,67 рублей, в том числе:

- собственности доходы в сумме 497853,07 рублей;
- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4988500,00 рублей;
- субсидии на иные цели в сумме 7994,60 рублей.

Согласно годовому отчету (форма 0503737) об исполнении Учреждением плана ФХД по видам финансового обеспечения доходы Учреждения за 2017 год составили в сумме 5494347,67 рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме 497853,07 рублей;
- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4988500,00 рублей;
- субсидии на иные цели в сумме 7994,60 рублей.

Плановые показатели по поступлениям Учреждением в плане ФХД на 2018 год сформированы в сумме 6160375,85 рублей, в том числе:

- собственности доходы в сумме 570068,25 рублей;
- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5452000,00 рублей;
- субсидии на иные цели в сумме 138307,60 рублей.

Согласно годовому отчету (форма 0503737) об исполнении Учреждением плана ФХД по видам финансового обеспечения доходы Учреждения за 2018 год составили в сумме 6161075,85 рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме 570768,25 рублей;
- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5452000,00 рублей;
- субсидии на иные цели в сумме 138307,60 рублей.

Объем плановых показателей выплат по расходам в планах ФХД Учреждением сформирован за 2017 год в сумме 5494347,67 рублей, в т.ч.:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4988500,00 рублей;
- поступления от оказания платных услуг (работ) в сумме 497853,07 рублей;
- субсидии на иные цели в сумме 7994,60 рублей.

- за 2018 год в сумме 6160375,85 рублей, в т.ч.: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5452000,00 рублей;

- субсидии на иные цели в сумме 138307,60 рублей; поступления от оказания платных услуг (работ) в сумме 570068,25 рублей.

Согласно годовому отчету (форма 0503737) об исполнении Учреждением плана его ФХД по видам финансового обеспечения расходы Учреждения за 2017 год составили в сумме 5494347,67 рублей, в том числе:

- от оказания платных услуг (работ) в сумме 497853,07 рублей;
- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4988500,00 рублей;
- субсидии на иные цели в сумме 7994,60 рублей.

Согласно годовому отчету (форма 0503737) об исполнении Учреждением плана ФХД по видам финансового обеспечения расходы Учреждения за 2018 год составили в сумме рублей, в том числе:

- от оказания платных услуг (работ) в сумме 570768,25 рублей;
- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5452000,00 рублей;
- субсидии на иные цели в сумме 138307,60 рублей.

*В результате сверки отчетности и плана ФХД за 2018 год установлены отклонения с плановыми поступлениями от доходов и выплатами по расходам (по собственным доходам Учреждения) в сумме 700 рублей по доходам от собственности (форма 0503737).*

*Плановые показатели по поступлениям и выплаты по расходам в плане ФХД за 2018 год на эту сумму не уточнены и не размещены на официальном сайте.*

Исполнение Учреждением планов его ФХД за 2017- 2018 годы - 100%.

Объем плановых поступлений, субсидии, объем плановых выплат по расходам на выполнение Заданий отражены в планах ФХД Учреждения достоверно.

Показатели по поступлениям и выплатам Учреждением отражаются в таблице 2 «Показатели по поступлениям и выплатам бюджетного (автономного) учреждения (подразделения)» плана ФХД в разрезе видов деятельности (источников финансирования) и видов расходов по соответствующим кодам, в соответствии с пунктами 10, 11 Требований к плану ФХД, пунктами 7, 9 Порядка № 5.

#### **Выполнение учреждением муниципального задания, достоверность отчетных данных.**

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 4 ФЗ «Об автономных учреждениях» постановлениями администрации Армизонского муниципального района от 06.10.2015 №107, от 18.12.2017 №178 утверждены Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Армизонского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее—Положение 1, Положение 2), (совместно- Положения).

В соответствии с п.3 Положений муниципальное задание должно содержать:

а) показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы);

б) определение категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

в) предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством РФ предусмотрено их оказание на платной основе в рамках муниципального задания, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством РФ;

г) порядок контроля за исполнением муниципального задания;

д) требования к отчетности о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание Учреждению на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утверждено распоряжением администрации от 30.12.2016 № 929-р (далее - Задание 1), муниципальное задание Учреждению на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено распоряжением администрации от 25.12.2017 № 785-р (далее – Задание 2), (совместно – Задания).

Задания за проверяемый период содержат требуемые показатели и соответствуют формам, утвержденным Положениями.

Финансовое обеспечение выполнения Задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в районном бюджете на эти цели в виде субсидий.

В соответствии с пунктом 35 Положений предоставление Учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), заключаемого уполномоченным органом.

В Задание 1 внесены изменения распоряжением администрации № 786-р «О внесении изменений в распоряжение администрации от 30.12.2016 № 929-р.

Сумма субсидии Учреждению на выполнение Задания 1 составила 4988500 рублей, на иные цели 7994,60 рублей.

Профинансировано Учреждению на выполнение Задания 1 4988500 рублей, на иные цели 7994,60 рублей.

Кассовые расходы по исполнению Задания 1 составили 4988500 рублей, на иные цели 7994,60 рублей согласно отчета об исполнении Учреждением плана его ФХД за 2017 год (ф.0503737).

В Задание 2 внесены изменения распоряжением администрации «О внесении изменений в распоряжение администрации от 25.12.2017 № 785-р».

Сумма субсидии Учреждению на выполнение Задания 2 составила 5452000 рублей, на иные цели 138307,60 рублей.

Кассовые расходы по исполнению Задания 2 составили 5452000 рублей, на иные цели 138307,60 рублей, согласно отчета об исполнении Учреждением плана его ФХД за 2018 год (ф.0503737).

Исполнение Заданий по финансированию 100%.

Перечисление субсидии осуществлялось в соответствии с пунктом 2.3. Соглашений администрацией, на лицевой счет Учреждения ежемесячно, в соответствии с указанной заявкой о потребности бюджетных средств на месяц.

Использование поступивших денежных средств производилось в соответствии с уставной деятельностью Учреждения, с планом ФХД, с заключенными договорами и в пределах перечисленных субсидий.

Нецелевого использования денежных средств не установлено.

По выполнению количественных и качественных показателей Учреждением, установлено следующее:

По выполнению количественных показателей Заданий за проверяемый период Учреждением достигнуты плановые показатели.

Отклонений от допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги (работы) нет (Приложение 1 таблицы 1,2).

Выполнение данных показателей подтверждается данными ежемесячных первичных отчетов о работе педагогов дополнительного образования, журналом учета проведенных мероприятий.

По выполнению качественных показателей Заданий:

Отчетность Учредителю Учреждением предоставлена своевременно, в соответствии с пунктами 4.1, 4.2 Заданий.

На информационном стенде в Учреждении размещена вся требуемая согласно подпункта 4 пункта 5.2. разделов 1, 2 части 1 Заданий информация.

Согласно пункта 7 Положений, Задания размещаются в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях.

*В нарушение Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86 н, пункта 7 Положений, подпункта 5.1.1. пункта 5.1 Заданий:*

*- отчеты о выполнении Задания 1, Задания 2, годовая бухгалтерская отчетность на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены.*

*- на официальном сайте во вкладке «Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении на 2017 год» и на сайте Учреждения не размещена актуальная версия Задания 1, изменения в которое внесены распоряжением администрации 25.12.2017 № 786-р.*

В соответствии с пунктом 2.2.1 Заданий режим работы Учреждения и длительность пребывания в нем воспитанников осуществляется согласно Уставу Учреждения.

*- В нарушение пункта 2.2.1 части 3 Заданий, режим работы Учреждения и длительность пребывания в нем воспитанников не прописаны в Уставе Учреждения.*

### **Организация и ведение бухгалтерского учета.**

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением открыты лицевые счета в администрации Армизонского муниципального района:

- лицевой счет № ПС 2052 ДДТВ для учета субсидий на выполнение муниципального задания, а также средств от приносящей доход деятельности;
- лицевой счет № ПС 2652 ДДТВ для учета субсидии на иные цели.

Учетная политика, применяемая в Учреждении в проверяемом периоде, утверждена приказом директора Учреждения от 01.01.2016 № 1.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Приказ Минфина РФ № 157н).

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в электронном виде с использованием автоматизированного программного продукта «Парус-7».

Согласно п.11 Инструкции № 157н систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, осуществляется Учреждением в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим законодательству РФ регулирование бухгалтерского учета.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по

соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Выборочной проверкой нарушений не установлено.

### **Обоснованность кассовых и банковских операций.**

Кассовая книга и кассовые операции в проверяемом периоде ведутся автоматизированным способом.

Денежные средства, полученные наличными, оприходованы полностью и своевременно.

Проведенной проверкой ведения кассовых операций за проверяемый период нарушений не установлено.

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе в Учреждении проводится ежеквартально.

В результате проведенной инвентаризации наличных денежных средств в кассе Учреждения на 18.02.2019 года излишек и недостач не обнаружено (приложение к акту инв.опись №1).

Имеются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные от 30.05.2016 с Киргинцевой Ю.К., от 07.08.2017 Сараевой Н.Г. исполняющими обязанности кассира.

Выписки по лицевым счетам соответствуют начальному и конечному сальдо, оборотам журнала операций «№2 по банковскому счету» и главной книге.

### **Оплата труда.**

В проверяемом периоде оплата труда работников Учреждения осуществлялась на основании следующих нормативных и локальных актов:

- Коллективного договора Учреждения, принятого на общем собрании трудового коллектива Учреждения протокол от 30.11.2015 № 12;
- Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения, утвержденного директором от 09.09.2016, принятого решением общего собрания Учреждения (протокол №10 от 05.09.2016), (далее-Положение об оплате труда 1);
- Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения, утвержденного директором от 12.09.2018, принятого решением общего собрания Учреждения (протокол №1 от 12.09.2018), (далее-Положение об оплате труда 2);
- Правил внутреннего трудового распорядка для работников Учреждения, принятых решением общего собрания от 15.09.2016 №11, утвержденных приказом директора от 15.09.2016 № 51;
- Штатных расписаний.

На проверку были представлены штатные расписания Учреждения:

- на 01.01.2017, на 04.07.2017, на 14.07.2017 с месячным фондом заработной платы 178590,42 рублей в количестве 8,25 штатных единиц;
- на 01.01.2018 с месячным фондом заработной платы 195466,71 рублей в количестве 8,25 штатных единиц;
- на 01.05.2018 с месячным фондом заработной платы 199365,03 рублей в количестве 8,25 штатных единиц;
- на 01.09.2018 с месячным фондом заработной платы 258641,28 рублей в количестве 8,25 штатных единиц;

Штатные расписания утверждены директором Учреждения.

*Своевременно не внесены изменения в коллективный договор в п.1.2, в части Ф.И.О работодателя, работников.*

*В соответствии с пунктом 1.5 Коллективный договор заключен на 3 года и вступает в силу со дня подписания, т.е. с 01 декабря 2015 года, следовательно со 02 декабря 2018 года Коллективный договор утратил силу.*

*В Правила внутреннего трудового распорядка для работников Учреждения также не внесены изменения в подпункт 6.2. раздела 6 «Рабочее время и его использование» в части режима работы.*

*В Положении об оплате труда 2 в пункте 1.1. ссылка на утративший силу НПА, а именно: распоряжение администрации от 20.07.2012 № 618-р «Об утверждении Положения о порядке и размерах оплаты труда руководителей муниципальных автономных учреждений».*

*Подпунктом «а» пункта 4.1. «Распределение стимулирующей части фонда оплаты труда» Положения об оплате труда 2 предусмотрено «премирование к профессиональным праздникам производится при наличии экономии фонда заработной платы в Учреждении текущего года».*

*В соответствии со статьями 129, 135 Трудового кодекса РФ заработная плата - это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).*

*Статьями 22,191 Трудового кодекса РФ предусмотрено право работодателя поощрения работников, в том числе и в виде выплаты премии.*

*Согласно статье 191 «работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности».*

*Таким образом, премия носит поощрительный характер за определенные достижения (результаты) работы, а не является обязанностью работодателя.*

*С учетом выше перечисленных норм Учреждению следует пересмотреть критерии стимулирования в Положении об оплате труда.*

*Оплата труда сотрудникам Учреждения в проверяемом периоде производилась в соответствии со штатными расписаниями, трудовыми договорами.*

*Стимулирующие выплаты, надбавки, отпускные производятся на основании приказов директора Учреждения, согласно разработанным и утвержденным показателям и критериям оценки эффективности деятельности.*

*Премии по результатам работы за месяц выплачиваются при условии выполнения показателей эффективности деятельности работников, на основании решения комиссии по материальному стимулированию.*

*Выборочной проверкой установления должностного оклада, надбавок сотрудникам Учреждения нарушений не установлено.*

*При проверке отпускных выявлено нарушение пунктов 3,5 Постановления «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее - Положение № 922).*

*В расчет среднего заработка за 12 месяцев включались суммы материальной помощи, отпускных.*

*Согласно пункта 3 Положения № 922 «для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие)».*



При расчете среднего дневного заработка для отпускных исключаемыми периодами являются: время нахождения работника в командировке, отпуске и период временной нетрудоспособности (пп. «а» п. 5 Положения № 922, Письмо Минтруда № 14-1/В-608 от 13.08.2015 N 14-1/В-608, Письмо Минтруда № 14-1/В-351 от 15.04.2016).

В соответствии с пунктом 4.4. эффективного контракта от 01.06.2016 № 10 / 7, заключенным с уборщицей Курочкиной Н.Д., пунктом 3.9 Коллективного договора от 30.11.2015 №12 количество дней отпуска составляет 28 календарных дней.

В нарушение НПА по оплате труда Учреждения приказ директора Учреждения на отпуск уборщице был издан на 30 календарных дней, бухгалтером начислены и выплачены отпускные за 30 календарных дней.

В результате переплата отпускных уборщице Курочкиной Н.Д составила - 1397,36рублей.

Всего сумма переплаты отпускных сотрудникам Учреждения составила **11838,55** рублей (2018 год) (таблица):

№ п / п	Ф.И.О	Период	Содержание, основание	Следует начислить	Фактически начислено	Отклонения +переплата -недоплата
1	Крендясова В.Н	02.07-12.08.2018	Отпуск. Приказ директора № 8 от 29.06.2018. на 42 к/дня.	73918,61	79399,18	+ 5480,57
2	Чурина О.П.	01.06.-12.07.2018	Отпуск. Приказ директора № 4 от 25.05.2018 на 42 к/дня	54214,36	59174,98	+ 4960,62
3	Курочкина Н.Д	02.04-01.05.2018	Отпуск. Приказ директора № 1 от 29.03.2018 на 30 к/дней.	6711,10	8108,46	+ 1397,36
	<b>ВСЕГО</b>	<b>2018</b>		<b>134844,07</b>	<b>146682,62</b>	<b>+ 11838,55</b>

#### ***Соответствие оплаты труда Руководителя нормативным документам.***

Руководителем Учреждения с начала проверяемого периода являлась А.А.Пермякова.

Условиями трудового договора от 08.02.2015 № 13 (далее-трудовой договор), с учетом дополнительных соглашений от 10.02.2015 № 18а, 01.12.2016 № 207а, 06.04.2017 № 115, 30.01.2018 № 24 (далее- доп.соглашения) с директором Учреждения А.А.Пермяковой, заключенного Учредителем, за проверяемый период установлено:

- заработная плата директора состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера, и социальных выплат, устанавливаемых в соответствии с настоящим трудовым договором (п.17 трудового договора);

Размер должностного оклада директору устанавливается пунктом 18 трудового договора.

Пунктом 17.1.1 трудового договора директору Учреждения устанавливаются также следующие надбавки к должностному окладу:

- районный коэффициент -15%;
- за особые условия работы, сложность и напряженность труда- 10% от должностного оклада;

- за выслугу лет – 20% от должностного оклада, 30% с 01.12.2016, 25% с 20.10.2017.

- ежеквартально - 10% от внебюджетных средств, поступающих от оказания услуг населению (исключено с 01.01.2018).

Пунктом 18 трудового договора предусмотрена выплата стимулирующего характера, размер которой зависит от достижения значений показателей результативности и эффективности деятельности Руководителя. Размер ежеквартальной выплаты при достижении условий ее осуществления 50% должностного оклада.

Согласно расчетно-платежных ведомостей, представленных главным бухгалтером Учреждения, директору Пермяковой А.А. в проверяемом периоде, премия по итогам работы выплачивалась ежеквартально, в соответствии с распоряжениями администрации Армизонского муниципального района (Учредителя), в размере, не превышающем 50% должностного оклада.

Стимулирующие выплаты производятся на основании предоставленной по итогам рассмотрения информации о выполнении установленных показателей эффективности и результативности деятельности Руководителя, выполнения нормативных правовых актов органов местного самоуправления, отсутствии нарушений трудового договора, дисциплинарного взыскания за квартал.

Оплата труда директору Учреждения производилась в соответствии с Положением о порядке и размерах оплаты труда руководителей автономных муниципальных учреждений, утвержденным распоряжением администрации от 20.07.2012 №618-р, с 27.02.2017 года согласно Положения о порядке и размерах оплаты труда руководителей муниципальных автономных учреждений, утвержденного постановлением администрации от 27.02.2017 №16.

При выборочной проверке установления должностного оклада, надбавок директору Учреждения Пермяковой А.А. нарушений не установлено.

Начисление и выплата стимулирования директора производится в соответствии с распоряжениями Учредителя. Нарушений не установлено.

В результате проверки правильности расчета и выплаты отпускных директору Учреждения Пермяковой А.А. установлено нарушение пунктов 3,5 Положения № 922, а именно: в расчет среднего заработка за 12 месяцев включалась сумма отпускных.

Переплата директору Учреждения Пермяковой А.А. всего составила – **8107,20** рублей (2018 год) (таблица):

№ п / п	Ф.И.О	Период	Содержание, основание	Следует начислить	Фактически начислено	Отклонения +переплата -недоплата
1	Пермякова А.А.	02.04-16.04.2018	Отпуск, Распор.Главы МР № 29-ав от 26.03.2018 на 15 к/дней.	17803,42	20362,02	+ 2558,78
2	Пермякова А.А.	23.07-10.08.2018	Отпуск, Распор.Главы МР № 99-ав от 16.07.2018 на 19 к/дней.	23921,91	27170,46	+ 3248,55
3	Пермякова А.А.	23.10-01.11.	Отпуск, Распор.Главы	14616,23	16916,10	+2299,87

	2018	МР № 142-ав, от 15.10.2018 на 11 к/дней.			
<b>ВСЕГО</b>	<b>2018</b>		<b>56341,56</b>	<b>64448,58</b>	<b>+ 8107,20</b>

**Достоверность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженностей, причины ее образования и принимаемые меры по ликвидации задолженности.**

Дебиторская задолженность на **01.01.2018** составила всего – 116144,69 рублей, в т.ч.:

По субсидии на выполнение муниципального задания - 83645,69 рублей ФСС пособие до 1,5 лет.

По собственным доходам – 32499,0 рублей, в т.ч.:

- 21459 руб. ООО Музыкальный арсенал за музыкальное оборудование;
- 11040 руб. ИП Зарубина Е.А. за орг.технику.

Кредиторская задолженность на **01.01.2018** составила всего – 98251,70 рублей, в т.ч.:

По субсидии на выполнение муниципального задания - 98251,70 рублей, в т.ч.:

- 502,32 руб. ПАО «Ростелеком» за услуги связи;
- 193,79 руб. ООО Тюменская энергосбытовая компания за электроэнергию;
- 3943,0 руб. удержано по исполнительному листу;
- 1970,0 руб. по расчетам с бюджетом НДФЛ;
- 4,32 руб. ФФОМС страховые взносы;
- 91638,27 руб. ПФР страховые взносы.

Дебиторская задолженность на **01.01.2019** составила всего – 410020,83 рублей, в т.ч.:

По субсидии на выполнение муниципального задания – 410020,83 рублей ФСС пособия по беременности и родам, больничные листы.

Кредиторская задолженность на **01.01.2019** составила всего – 315994,73 рублей, в т.ч.:

По субсидии на выполнение муниципального задания -315994,73 рублей, в т.ч.:

- 130,07 руб. ПАО «Ростелеком» за услуги связи;
- 933,12 руб. ООО Тюменская энергосбытовая компания за электроэнергию;
- 82843,0 руб. по расчетам с бюджетом НДФЛ;
- 43618,85 руб. ФСС страховые взносы;
- 188469,69 руб. ПФР страховые взносы.

Задолженность текущая, погашается своевременно.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период не установлено.

В ходе проверки установлено, что данные бухгалтерского учета в проверяемом периоде по дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным годового отчета Учреждения (форма 0503769) .

**Использование и содержание имущества учреждения.**

Согласно пункту 1 статьи 3 ФЗ «Об автономных учреждениях» имущество автономного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником

имущества автономного учреждения является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование.

В соответствии с пунктом 4 статьи 3 ФЗ «Об автономных учреждениях» одновременно с принятием решения о закреплении имущества за автономным учреждением или о выделении средств на его приобретение должно быть принято решение об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества.

Приобретения имущества и закрепления его на праве оперативного управления за Учреждением в период 2017-2018 годы не было.

Общая стоимость имущества Учреждения на 01.01.2019 составила **2119625,46** рублей, из них:

- недвижимого имущества – 1386989,78. руб.;
- движимого имущества:
  - особо ценное движимое имущество – 648179,68 руб.;
  - иное движимое имущество – 84456 руб.

На момент проверки в Учреждении на праве оперативного управления находится следующее недвижимое имущество:

№ п/п	Характеристика объекта недвижимого имущества			Сведения о государственной регистрации права оперативного управления
	Наименование	Площадь, кв.м.	Адрес (местонахождение)	
1	Помещение, назначение: нежилое, этаж 1 номера на поэтажном плане №1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11, 12,13,14,15,41,42 Кадастровый номер: 72:02:0407026:70	286,8	Тюменская область, Армизонский район, с. Армизонское, ул. Карла Маркса, д. 5	Запись в ЕГРП № 72-72-13/015/2010-033 от 07.12.2010

Государственная регистрация права оперативного управления на вышеуказанный объект осуществлена.

Согласно нормам пункта 20 Инструкции № 157н и пункта 1.5 приказа Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а также в соответствии с учетной политикой в Учреждении ежегодно, в конце года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проводится инвентаризация имущества.

Последняя инвентаризация проведена в соответствии с приказом от 20.12.2018 № 141 с 21.12.2018 по 21.12.2018.

Согласно акту о результатах инвентаризации недостатков и излишков не выявлено.

В ходе проверки наличия, сохранности, учета и целевого использования муниципального имущества Учреждением проведена инвентаризация имущества по состоянию на 21.02.2019, в ходе которой охвачен 71 объект основных средств на общую сумму 2 119 625,46 рублей.

В результате инвентаризации недостатки и излишек не выявлено. Имущество используется по назначению (Инвентаризационная опись прилагается).

В соответствии с пунктом 46 Инструкции № 157н, учетной политикой для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств в Учреждении, каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества присвоен уникальный инвентарный порядковый номер, который обозначен на каждом объекте основных средств.

В ходе проверки выявлено неиспользуемое в деятельности Учреждения неисправное, морально устаревшее движимое имущество в количестве 18 ед. на общую сумму 267 496 рублей, указанное в таблице:

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Количество, ед.	Балансовая стоимость, руб.
1	Усилительный комплект FORMANTA	138039	1	10 935,00
2	Музыкальный центр Panasonic	138042	1	10 200,00
3	Станок деревообрабатывающий	1380047	1	18 000,00
4	Станок "Универсал"	1380048	1	63 000,00
5	Системный блок к компьютеру	1380050	1	20 560,00
6	Станок фуговально-пилильный "Могилев" "Мастер-универсал" 2.4 кВт, №071025 2007 г.в.	1010421	1	16 000,00
7	Электрогитара Yamaha PAC012	1010425	1	8 448,00
8	Электрогитара Yamaha BB 414 Бас-гитара	1010426	1	16 464,00
9	Бас гитарный Behringer BX300-EU комбо	1010427	1	6 400,00
10	4-х канальная радиосистема профессиональная вокальная Arthur Fortu PSC (комплект)	1010429	1	17 780,00
11	Моделирующий гитарный усилитель Line 6 Spider	1010430	1	6 000,00
12	Лазерный принтер Samsung SCX 4200 (3в1)	1010432	1	7 440,00
13	Фотоаппарат Genius G-Shot P6533	1010433	1	5 010,00
14	Барабанная установка (5 барабанов, набор тарелок, 2 палочки)	1010622	1	22 116,00
15	Стойка для хай-хэта magex H (набор)	1010624	1	3 024,00
16	Баян «Тула-210»	1010625	1	22 800,00
17	Радиосистема одноканальная	1380066	1	8 000,00
18	Монитор 17 TFT LG	1101040664	1	5 319,00
<b>Итого</b>			<b>18</b>	<b>267 496,00</b>

С материально ответственными лицами Учреждения заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, в соответствии с типовой формой, утвержденной Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85.

Данные договоры заключены с директором Пермяковой А.А. от 01.12.2016, инструктором методистом по туризму Чуриной О.П. от 01.01.2014 и аккомпаниатором Урюпиным Д.С. от 05.09.2016.

В соответствии с пунктом 2 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 3 ФЗ «Об автономных учреждениях» автономное

учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

В результате проверки, фактов наличия сдачи в аренду недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества не установлено.

### Своевременность предоставления отчетности

По запросу администрации один раз в год, до 1 апреля необходимо представлять карту учета имущества муниципального района, имеющегося у юридического лица по состоянию на начало текущего года, для учета сведений о закрепленном за ним имуществе по установленным формам.

По состоянию на 01.01.2018 информация об имуществе, закрепленном на праве оперативного управления за Учреждением, своевременно и в полном объеме предоставлена в администрацию Учредителю.


Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах на 14 листах.

Главный специалист финансово-казначейского  
управления по Армизонскому району

 Н.В.Иванова

#### Один экземпляр акта получил:

Директор МАОУ ДО  
«Дом творчества»


29.03.19.  А.А.Пермякова  
(дата, подпись)

#### Дата ознакомления:

Директор МАОУ ДО  
«Дом творчества»»


01.04.19.  А.А.Пермякова  
(дата, подпись)

Главный бухгалтер МАОУ ДО  
«Дом творчества»

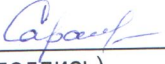
01.01.2019.  Н.Г.Сараева  
(дата, подпись)

#### Акт подписан:

Директор МАОУ ДО  
«Дом творчества»

04.04.19.  А.А.Пермякова  
(дата, подпись)

Главный бухгалтер МАОУ ДО  
«Дом творчества»

01.04.2019  Н.Г.Сараева  
(дата, подпись)

## Информация об объекте контроля

№ п/п	Наименование показателей	Заполняется объектом контроля
1	Полное наименование объекта контроля	Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом творчества»
2	Свидетельство о постановке на учет (номер, дата) ИНН	Серия 72 №002418069 от 01.01.2011, ИНН 7209262040
3	Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц (номер, дата) ОГРН	Серия 72 №002105505 от 13.09.2012, ОГРН 1077220000439
4	Юридический адрес, телефон	627220, РФ, Тюменская область, с.Армизонское, ул.К-Маркса, дом 5 тел./факс (834547) 2-37-06
5	Фактическое местонахождение, телефон	627220, РФ, Тюменская область, с.Армизонское, ул.К-Маркса, дом 5 тел./факс (834547) 2-37-06
6	Организационно-правовая форма организации (кем и когда утверждены учредительные документы)	Автономное учреждение. Устав утвержден главой администрации Армизонского муниципального района 11.11.2015 № 644-р.
7	Лицензия на право осуществления отдельных видов деятельности	Лицензия серия 72Л 01 №0001646 выдана Департаментом образования и науки Тюменской области от 20.01.2016 №014 на осуществление образовательной деятельности на бессрочный срок.
8	Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящей организации.	Администрация Армизонского муниципального района
9	Право первой и второй подписи платежных документов (должность, ФИО)	Директор учреждения А.А.Пермякова - право первой подписи. Гл.бухгалтер Ю.К.Киргинцева, с 07.08.2017 Н.Г.Сараева - право второй подписи.
10	Дата последней проверки и наименование органа проводившего проверку.	30.01.2019 № 53-2019. Прокуратура Армизонского района
11	Сведения о состоянии объекта контроля (действующий объект, в стадии ликвидации, банкротства, реорганизации)	Действующий

Руководитель  
Гл.бухгалтер



А.А.Пермякова  
Н.Г.Сараева