**А К Т**

проверки финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного общеобразовательного

учреждения дополнительного образования детей Кожуунный Центр детского (юношеского) технического творчества муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва

г. Чадан «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 год

В соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетного органа на 2021 год, председателем Контрольно-счетного органа Донгак Айлана Серээевной (руководитель контрольного мероприятия), инспектором Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна Кок-оол Белекмаа Давадоровной и главным специалистом Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна Монгуш Саяна Очур-ооловной проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения дополнительного образования детей Кожуунный Центр детского (юношеского) технического творчества муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва (далее по тексту КЦДЮТТ или Учреждение) за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Проверка начата 02.09.2021 г. и окончена 30.09.2021 года.

Проверка проводилась по предоставленным документам. Банковские и кассовые документы за проверяемый период проверены сплошным порядком.

Проверка проведена в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Трудовой кодексом РФ (далее – ТК РФ), Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также Положением о Контрольно-счетном органе муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва от 25.06.2019г. № , Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений утвержденная Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 26 августа 2004 г. № 70н, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н, Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12 октября 2011г. № 373-П, Положением «Об оплате труда работников государственных учреждений образования РТ».

**Проверкой установлено:**

1. ***Общие сведения проверяемой организации***

***Полное наименование проверяемой организации:*** муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения дополнительного образования детей Кожуунный Центр детского (юношеского) технического творчества муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва.

***Сокращенное наименование организации:*** МБОУДОД КЦДЮТТ.

***Юридический адрес и фактический адрес:*** 668110, Республика Тыва, г.Чадан, ул. Ленина, д. 5.

***Вышестоящая организация:*** Учредителем Учреждения является Администрация муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва», функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» выполняет Управление образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна.

***Организационно-правовая форма:*** муниципальное бюджетное образовательное учреждение.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1021700625660 согласно свидетельству серии 17 № 000541711 выданному Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Республике Тыва 1 августа 2012 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) КЦДЮТТ - 1709005113 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП)170901001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 17 № 000541686, выданному Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Республике Тыва 31 декабря 2002 года.

В соответствии с информационным письмом об учете в Статрегистре Тывастата от 27.12.2011 № 907, выданным Территориальным орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Тыва КЦДЮТТ присвоены следующие коды по общероссийским классификаторам:

ОКПО - 53691760;

ОКОГУ - 49007;

ОКАТО - 93215501000;

ОКТМО - 93615101;

ОКФС - 14;

ОКОПФ - 72;

ОКВЭД – 80.10.3

***Главный распорядитель кредитов и ответственными за ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде являлись:***

***С правом первой подписи:***

- с 01.08.1995 года по 01.09.2021 год директор Кара-Сал Оксана Киим-ооловна, назначенная на основании Приказа начальника Управления образования Дзун-Хемчикского кожууна от 01.08.1995 года № 107 .

- с 01.09.2021 года – директор Ёнзак Чаяна Мергеновна.

***С правом второй подписи:***

- главный бухгалтер управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна Ховалыг Ульяна Олеговна за весь проверяемый период.

Образовательная деятельность Учреждения осуществляется бессрочно на основании лицензии серии 17Л01, № 0000346 за регистрационным номером № 598 от 11 марта 2019 года, выданного Службой по лицензированию и надзору отдельных видов деятельности Республики Тыва.

Для осуществления деятельности в Отделении по Дзун-Хемчикскому району УФК по РТ открыт лицевой счет № 20126Ц52180 на расчетном счете № 40701810450041095003 в ГРКЦ НБ РТ г. Кызыл.

Для осуществления своей деятельности Учреждения руководствуется Уставом, принятым решением общего собрания коллектива от 27 ноября 2015 г., утвержденным Постановлением Председателя администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун РТ от 6 октября 2015г. № 1066 и согласованным начальником Управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна Ховалыг Т.О. б/н и даты.

Основными целями деятельности учреждения являются реализация гарантированного права на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования, ведение образовательной деятельности по программам дополнительного образования. обеспечение условий для развития творческих способностей детей в возрасте от 5 до 14 лет и старше, для подготовки к школе, а также предоставление дополнительных образовательных услуг для удовлетворения образовательных потребностей граждан района.

Предметом деятельности Учреждения является обучение и воспитание в интереса человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности по требованиям ФГОС.

Задачами учреждения являются:

- повышение интереса детей к техническому творчеству;

- воспитание экологической культуры и любви к живой природе;

- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья учащихся;

-обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания учащихся;

- выявление, развитие и поддержку талантливых учащихся, а также лиц, проявивших выдающихся способности;

- профессиональная ориентация учащихся с целью повышения интереса к инженерно-техническим наукам;

- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда учащихся;

- социализацию и адаптацию учащихся к жизни в обществе;

- формирование общей культуры учащихся;

- удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов учащихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации, осуществляемых за пределами федеральных государственных образовательных государственных требований.

Учреждение реализует образовательные программы дополнительного образования по следующим направлениям:

- научно-техническое;

-спортивно-техническое;

-физкультурно-оздоровительное;

- декоративно-прикладное;

- биолого-экологическое;

- художественно-эстетическое;

- культурологическое;

- подготовка детей к школе.

Организация бухгалтерского обслуживания муниципальных бюджетных образовательных учреждений муниципального района, входящих в сеть образовательных учреждений Управление образования, осуществляется бухгалтерией Управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.

Учреждение дополнительного образования оказывает муниципальные услуги по реализации программ дополнительного образования; их воспитанниками являются 556 человек.

Количество обучающихся составило:

2020-2021 уч./год - на начало года – 521 человек, на конец –517 человек.

2021 год на начало года – 517 человек, на 01.10.2021г. - 557 человек.

Комплектование групп на 01.09.2020 г. произведено со согласованием директоров школ г. Чадана №№ 1,2,3 следующим образом:

- Подготовительная группа «Любознайка» (педагог Монгуш С.С.) - 34 человек;

- Объединение «Почемучки» (педагог Чооду К.В.) – 37 человек;

- Объединение «Юный модельер» (педагог Монгуш Д.Т.) , всего – 62 человек в т.ч.:

1-1 группа – 10 человек;

1-2 группа - 12 человек;

11-3 группа – 11 человек;

11-4 группа – 10 человек;

11-5 группа – 9 человек;

11-6 группа – 10 человек.

- Объединение «Компьютерная графика и дизайн» (педагог Ёнзак Ч.М.) – 67 человек;

- Объединение «Роботехника» (педагог Тюлюш В.Д.) – 120 человек;

- Объединение «Роботехника» (педагог Тюлюш В.Д.) – 42 человек;

- Объединение «Юный модельер» (педагог Монгуш Д.Т.) – 60 человек, в т.ч.:

1-1 группа – 11 человек;

1-2 группа - 10 человек;

11-3 группа – 11 человек;

11-4 группа – 10 человек;

11-5 группа – 8 человек;

11-6 группа – 10 человек.

- Объединение «Юный дизайнер» (педагог Очур-оол А.А.) – 50 человек;

- Объединение «Музыкальные национальные инструменты» (педагог Кужугет Х.К.) – 53 человек;

- Объединение «Юный информатик» (педагог Хертек Чейнеш Николаена) – 69 человек;

- Объединение «Авиамоделирование» (педагог Кара-Сал О.К.) – 7 человек;

- Объединение «Авиамоделирование» (педагог Кара-Сал О.К.) – 11 человек;

- Объединение «Ход конем» (педагог Ховалыг З.К.) – 60 человек;

- Объединение «Любознайка» (педагог Монгуш С.С.) – 21 человек;

- Объединение «Почемучки» (педагог Чооду К.В.) – 16 человек;

- Объединение «Почемучки» (педагог Чооду К.В.) – 10 человек;

За формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности ответственность несет главный бухгалтер бухгалтерии.

Учетная политика учреждения утверждена приказом начальника управления № 579 от 28.12.2017 года, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

*Контрольно-счётный орган рекомендует, в соответствии с Федеральным* [*законом*](consultantplus://offline/ref=1C63EF3C87C2335E7678585481A524A25AB8A3CB7FACB6268A253370B1LFrAJ) *от 06.12.2011 № 402-ФЗ,* [*Приказом*](consultantplus://offline/ref=1C63EF3C87C2335E7678585481A524A25AB9A2C17CABB6268A253370B1LFrAJ) *Минфина России от 01.12.2010 № 157н,* [*Приказом*](consultantplus://offline/ref=1C63EF3C87C2335E7678585481A524A25AB9A2C778ADB6268A253370B1LFrAJ) *Минфина России от 16.12.2010 № 174н,* [*Приказом*](consultantplus://offline/ref=1C63EF3C87C2335E7678585481A524A25AB9A1C478ADB6268A253370B1LFrAJ) *Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Налоговым* [*кодексом*](consultantplus://offline/ref=1C63EF3C87C2335E7678585481A524A25AB9A4C07FA9B6268A253370B1LFrAJ) *РФ сформировать:*

*- утвержденную Учетную политику для целей налогообложения,*

*- с какого времени Учетная политика применяется в учреждении, с дальнейшим внесением в нее необходимых изменений и дополнений.*

*- также, ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.*

Деятельность работников бухгалтерии отдела образования регламентируется их должностными инструкциями.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета, приведенным в [Приложении](#P501)  к Учетной политике.

Форма ведения бухгалтерского учета – частично автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

Для оформления фактов хозяйственной жизни и ведения [Приказом](consultantplus://offline/ref=84A6D37B3121F0881B2604A0EFC2C054EE5545F436490660FC13858F0CE3u6F) Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17. бухгалтерского учета применяются формы первичных учетных документов, утвержденные 11.2017) и Методических указаний по их применению, а также другие самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов.

В результате проверки объектов недвижимости установлено, МБОУ КДЮТТ размещена в одноэтажном здании, территория ограждена. Имеется физкультурно-спортивная зона, зона отдыха, хозяйственная зона. Территория Учреждения имеет наружное освещение. Имеются помещения для осуществления заявленного вида деятельности.

К основным нормативным документам, регулирующим порядок формирования расходов на оплату труда относятся:

- Трудовой кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании»;

«Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 год», утвержденные решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015 года, протокол № 12.

Коллективный договор с 17 мая 2019 года по 17 мая 2022 год прошел уведомительную регистрацию в Министерстве туда социальной политики Республики Тыва 25 июня 219 года № 98 в Региональном отделении профсоюза работников народного образования и науки РФ по РТ.

Приложениями к коллективному договору утверждено: Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, Положение о распределении неаудиторной занятости, Положение о распределении фонда компенсационных выплат. Положения утверждены руководителем учреждения и согласованы с председателем ПОП МБОУ ДО КДЮТТ.

В 2020 году финансирование учреждения осуществлялось на основании утвержденного начальником отдела образования администрации района муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2020 год.

Постановлением Администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 09.09.2016 года № 256, утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из муниципального бюджета муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун» субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием (заданием учредителя) муниципальных услуг (выполнением работ).

Постановлением Администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 16.07.2016 года № 207, утвержден Порядок предоставления муниципальным учреждениям муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун» субсидий на иные цели.

Нормативы затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун» муниципальных услуг физическим и юридическим, а также поправочные коэффициенты для оказания муниципальными учреждениями муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун» муниципальных услуг физическим и юридическим лицам утверждены Постановлениями администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 28.12.2019 года № 49.

Порядок формирования муниципального задания, утвержден постановлением администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 09.09.2019 года № 256.

В пункте 2.4. Устава отмечено, что в соответствии с предусмотренными в п. 2.3. основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, которое утверждается Учредителем.

Источниками финансирования деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлись средства бюджета муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва».

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год заключено между учреждением и учредителем, имеется график перечисления субсидий, на 2020 год в сумме 10 395 977,87 рублей.

**Анализ исполнения муниципального задания**

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2020 год утверждено начальником отдела образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна 10.01.2020 года.

Потребителями муниципальной услуги являются учащиеся, муниципальная услуга бесплатная,

Показатели качества оказываемых муниципальных услуг:

-соответствие учебного плана общеобразовательного учреждения требованиям федерального базисного учебного плана;

-выполнение основной общеобразовательной программы;

-доля педагогических работников, имеющих высшую и первую квалификационную категории.

Муниципальное задание содержит натуральные показатели, определяющие плановый объем муниципальных услуг и фактическое значение за отчетный период.

Объем финансового обеспечения в муниципальном задании утвержден в сумме 10 533,53 тыс. рублей.

Показатели объема субсидий в муниципальном задании рассчитаны по формуле, расчетным методом, нормативные затраты и поправочные коэффициенты имеют после запятой несколько десятичных знаков. Нормативы затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования Дзун-Хемчикский кожуун муниципальных услуг физическим и юридическим, а также поправочные коэффициенты для оказания муниципальными учреждениями муниципального образования Дзун-Хемчикский кожуун муниципальных услуг физическим и юридическим лицам утверждены Постановлениями администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 28.12.2019 года № 49.

Проведенной проверкой было проанализировано исполнение показателей муниципального задания, характеризующих результаты деятельности учреждения.

Сведения о фактическом достижении показателей, установленных в муниципальном задании на 2020 год, отражаются в отчете о его исполнении.

Сведения о фактическом достижении показателей характеризующих объем муниципальной услуги по основному общему образованию не имеют отклонения, превышающие допустимое значение – 5,0 %.

Согласно формы 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» на конец отчетного года остатков средств субсидий не имеется.

Фактическое исполнение предоставленной субсидии составляет 10 395,97 тыс. рублей, или 99,0 % от полученного объема, и 99,0 % от утвержденного.

Администрацией Дзун-Хемчикского кожууна принято распоряжение от 21.09.2019 года № 276-Р «Об определение порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун».

Учреждением предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности, в котором рассчитаны плановые показатели по поступлениям и выплатам, в том числе и по заработной плате в разрезе источников финансирования.

В нарушениепункта 3 раздела 1Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н планы ФХД Учреждения составлены только на очередной год, на плановый период планы не составлялись.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год утвержден 10.01.2020 года в объеме 10 395,97 тыс. рублей по поступлениям и выплатам, остаток на начало года от приносящей доход деятельности 0,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода в ПФХД вносились изменения. В окончательной редакции ПФХД утвержден в объеме 10 395,98 тыс. рублей, в том числе по поступлениям:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 10 338,98 тыс. рублей,

- поступления от иной приносящей доход деятельности – 57,0 тыс. рублей.

Остаток на начало года – 0,0 тыс. рублей.

Выплаты утверждены в сумме 6 756,22 тыс. рублей.

Отчет об исполнении учреждением плана ФХД за 2020 год (форма 0503737): составлен отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M), [5](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ5M)).

Показатели исполнения плана ФХД отражены с нарастающим итогом с начала года на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов вида доходов и расходов соответственно по разделам отчета:

- [разд. 1](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD40AC35AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52997VEZ5M) "Доходы учреждения";

- [разд. 2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD40AC35AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C42090VEZ0M) "Расходы учреждения";

- [разд. 3](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD40AC35AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C42094VEZ6M) "Источники финансирования дефицита средств учреждения".

**Информация об использовании средств муниципального бюджета, с целью оказания муниципальных услуг в   
2020 году**

таблица (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **На именование показателя** | **Утверждено плановых назначений,**  **тыс. рублей** | **Исполнено плановых назначений, тыс. рублей** | **Исполнение, %** | **Сумма отклонения, тыс. руб.** |
|
|
| **100** | **Расходы на выплату персоналу казенных учреждений** | **8 996 64411,61** | **8 744 640,40** | **88,75** | **252 004,21** |
| 111 | Фонд оплаты труда | 7 008 219,84 | 6 756 215,64 | 100,0 | 0,0 |
| 113 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 1 988 424,97 | 1 988 424,76 | 88,75 | 252 004,21 |
| 200 | **Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества** | 528 259,25 | 1 327 329,26 | 80,4 | 398,4 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 528 259,25 | 1 327 329,26 | 80,4 | 398,4 |
| **850** | **Уплата налогов, сборов и иных платежей** | **15 000,0** | **15 000,0** | **100,0** | **0,0** |
| 851 | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 6 700,0 | 6 700,0 | 100,0 | 0,0 |
| 853 | Уплата иных платежей (пеня) | 8 300,0 | 8 300,0 | 100,0 | 0,0 |
|  | **Итого:** | **9 539 903,85** | **10 086 969,66** | **88,75** | **252 004,21** |

**Информация об использовании средств**

**поступлений от иной приносящей доход деятельности, с целью оказания муниципальных услуг в   
2020 году**

таблица (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование показателя** | **Утверждено плановых назначений**  **тыс. рублей** | **Исполнено плановых назначений тыс. рублей** | **Исполнение, %** | **Уд. вес, %** |
|
|
| 111 | Фонд оплаты труда и страховые взносы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 112 | Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 119 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 57 004,0 | 57 004,0 | 100,0 | 100,0 |
|  | **Итого:** | **57 004,00** | **57 004,0** | **100,0** | **100,0** |

**Анализ кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составляет 208 414,92 рублей, на конец отчетного периода повысилась на 43 589,2 рублей и составила 252 004,12 рублей.

таблица (в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ счета** | **На начало года** | **На конец года** |
| 302.11 | 1 395,6 | - |
| 302.10 | - | - |
| 302.26 | - | - |
| 302.31 | - | - |
| 302.34 | - | - |
| 303.02 | 17 866,89 | 24 199,09 |
| 303.06 | - | 1 668,92 |
| 303.07 | 35 596,79 | 42 557,0 |
| 303.10 | 153 555,28 | 183 579,11 |
| **Итого:** | **208 414,92** | **252 004,12** |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Контрольно-счетный орган рекомендует тщательно подходить к планированию расходов, не допускать роста кредиторской задолженности и неэффективных расходов.

Постановлением администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 28.12.2019 № 499, утверждены нормативы затрат и поправочные коэффициенты на 2020 год, на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун» муниципальных услуг физическим и юридическим лицам.

**Банковские операции**

Банковские документы за проверяемый период проверены выборочным методом. В проверяемом периоде КЦДЮТТ финансировался в соответствии со сметой расходов учреждения.

В проверяемом периоде для осуществления своей деятельности МБОУ КЦЮТТ использовал лицевой счет № 20126Ц52180 Отдела № 3 Федерального казначейства по Республике Тыва.

Полнота выписок по счетам, их последовательность и перенос остатков проверены выборочно, нарушений не выявлено.

**Расчеты с подотчетными лицами**

Операций по учету расчетов с подотчетными лицами на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в проверяемом периоде не осуществлялись.

**Расчеты по оплате труда**

Анализ ст.211 «Заработная плата» за 2020 год (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **211** | **213** |
| Годовой лимит ФОТ | 6 196,0 | 1 870,0 |
| Исполнение годового ФОТ | 7 008,2 | 1 988,4 |
| Остаток | 0,0 | 0,0 |
| Дефицит | -812,2 | -118,4 |
| **Всего:** |  | **-930,6** |

Выборочной проверкой заработной платы за проверяемый период показала следующее:

В приказе об увольнении от 03.11.2020г. № 22 Ооржак А.К. завхоза отсутствует подпись работника об ознакомлении с приказом (приложение №1).

В приказе о принятии от 05.11.2020г. № 23 Сат Э.М. завхоза по совместительству отсутствует подпись работника об ознакомлении с приказом (приложение № 2).

В августе 2020г. начислена и выплачена премия в размере одного оклада директору Кара-сал Оксане Киим-ооловне на сумму 15 457 руб., с дополнительным начислением северной надбавки в размере 90%, что является переплатой, т.к. в приказе о премировании начальника управления от 10.08.2020 г. № 171 не указаны дополнительные надбавки к окладу (приложение № 3).

Ежемесячно необоснованно согласно приказа директора начисляются надбавки к окладу педагогов дополнительного образования без результативных показателей в размере от 40 до 50% к окладу, всего на общую сумму 248 555 руб., а в июне директору Кара-сал О.К. начислена надбавка без приказа начальника управления (приложение №4).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **ФИО** | **ЯНВ** | **ФЕВ** | **МАР** | | **АПР** | | **МАЙ** | | **ИЮ** | | **СЕН** | **ОКТ** | | **НОЯ** | | **ДЕК** | **Сумма** |
| 1 | Кара-сал  Оксана  Киим-ооловна | 2700 | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | | 2700 | | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | 27 000 |
| 2 | Монгуш  Салбак  Сараатовна | 2700 | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | |  | | 2700 | 1400 | | 2700 | | 2700 | 23 000 |
| 3 | Очур-оол  Алдынай  Алексеевна | 2700 | 2700 | 2052 | | 2700 | | 2700 | |  | |  | 2700 | | 2700 | | 1765 | 20 017 |
| 4 | Ховалыг  Зоя  Картыг-ооловна | 2700 | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | |  | | 2700 |  | | 2700 | | 2700 | 21 600 |
| 5 | Тюлюш  Валерия  Доржуевна |  |  |  | |  | |  | |  | | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | 10 800 |
| 6 | Ензак  Чаяна  Мергеновна | 2700 | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | |  | | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | 24 300 |
| 7 | Чооду  Кулчана  Вячеславовна |  | 2348 | 2484 | | 2700 | | 2700 | |  | | 2700 | 2700 | | 1890 | | 2700 | 20 222 |
| 8 | Монгуш  Даяна  Тарасовна | 2700 | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | |  | | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | 24 300 |
| 9 | Монгуш  Херел  Дары-Базырович | 2700 | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | |  | | 2700 | 2700 | | 2025 | | 2700 | 23 625 |
| 10 | Кужугет  Хулер-оол  Калдар-оолович |  |  |  | |  | |  | |  | | 2700 | 2700 | | 1215 | |  | 6 615 |
| 11 | Ондар  Саяна  Мергеновна | 2700 | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | |  | | 2700 | 1500 | |  | |  | 17 700 |
| 12 | Кара-сал  Мерген  Маскажыкович | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | | 2700 | |  |  | |  | |  |  | 13 176 | |
| 13 | Иргит  Айланмаа  Ак-ооловна | 2700 |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | 2700 |
| 14 | Куулар  Надежда  Дугаржаповна | 2700 | 2700 | 2700 | | 2700 | | 2700 | |  | |  |  | |  | |  | 13 500 |
|  | Итого: | 29700 | 29348 | 28836 | | 29700 | | 29700 | | 2700 | | 27000 | 21 800 | | 24 030 | | 23 365 | 248 555 |

Необоснованно начислена премия стимулирующего характера за качество работ без результативных показателей, согласно приказа директора № 28 от 23.12.2020 г. «О присуждении денежных средств стимулирующего характера за качество образования» на общую сумму 164 546 руб. (приложение № 5).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **ФИО** | **Сумма** | **Итого** |
| 1 | Чооду Кулчана Вячеславовна | 16 454 | 16 454 |
| 2 | Ховалыг Зоя Картыг-ооловна | 16 454 | 16 454 |
| 3 | Хертек Чейнеш Николаевна | 16 454 | 16 454 |
| 4 | Кужугет Хулер-оол Калдар-оолович | 16 454 | 16 454 |
| 5 | Ензак Чаяна Мергеновна | 16 454 | 16 454 |
| 6 | Очур-оол Алдынай Алексеевна | 16 454 | 16 454 |
| 7 | Монгуш Салбак Сараатовна | 16 454 | 16 454 |
| 8 | Тюлюш Валерия Доржуевна | 16 454 | 16 454 |
| 9 | Монгуш Даяна Тарасовна | 16 454 | 16 454 |
| 10 | Монгуш Херел Дары-Базырович | 16 454 | 16 454 |
|  | **Итого:** |  | **164 540** |

По приказу от 05.12.2020 г. со ставкой 0,5 принята Хертек Чейнеш Николаевна в качестве методиста, т.к. она отработала 18 часов недельной нагрузки, но в конце месяца по приказу от 23.12.2020г. № 28 ей выплатили премию в размере 16 454 рублей за качество образования, без выполнения определенных показателей и отработавшей не полный месяц, что является неэффективным расходованием бюджетных средств (приложение № 5).

Кроме того, установленные в коллективном договоре необоснованные дополнительные дни к отпуску сверх 3-х дней квалифицируются как неэффективным использованием бюджетных средств, всего проверкой выявлено на общую сумму 24 238,8 руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **ФИО** | **должность** | **всего** | **положено** | **отклонение** | **начислено** | **переплата** |
| 1 | Кара-Сал О.К | Директор | 64 | 58 | 6 | 87902 | 8 241,0 |
| 2 | Монгуш Х.Д-Б | Педагог | 63 | 58 | 5 | 74375 | 5 903,1 |
| 3 | Монгуш Н.Э. | Рабочий КОЗс | 51 | 44 | 7 | 40175 | 5 514,0 |
| 4 | Монгуш Р.А. | Рем ЗС | 51 | 44 | 7 | 33370 | 4 580,8 |
|  | Итого: |  |  |  |  |  | **24 238,8** |

При окончательном расчете Куулар Тиграна Докпаковича неправильного начисления допущена переплата на сумму 8 516 рублей.

По приказу начальника Управления образования от 03.12.2020г. № 67/3 директору учреждения Кара-Сал О.К. на основании ее заявления от 03.12.2020г. поручено замещать должность сторожа 0,5 ставки с 03.12.2020г. по 30.12.2020г. (приложение № 6).

Форма ведения учета расчетов по оплате труда не автоматизирована, т.е. учет ведется без применения специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия», что является неэффективным ведением бухгалтерского учета.

**Проведение инвентаризации материальных ценностей, определение ее результатов и отражение их в учете**

Инструкцией №157н установлены требования проведения учреждением инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств в соответствии с нормативным правовым актом Министерства финансов РФ, которым является приказ Минфина РФ от 13.06.1995 (в редакции от 08.11.2010) № 142, утвердивший Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Данный порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов установлен для всех организаций, в том числе для всех типов государственных (муниципальных) учреждений.

При этом инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет.

Инвентаризационная опись не представлена. В 2020 году инвентаризация основных средств перед составлением годового отчета не проведена, а также не проводилась проверка и в момент передачи полномочий директора КЦДЮТТ Кара-Сал О.К. новоназначенному директору КЦДЮТТ Ензак Ч.М. в сентябре 2021 года. В результате выборочной проверки специалистами Контрольно-счетного органа установлены расхождения между фактическим наличием материальных ценностей и данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация материальных ценностей и расчетов проводится перед составлением годового отчета и по мере возникновения необходимости. В соответствии с п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49) в районах, расположенных на Крайнем Севере и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков.

В ходе проверки были запрошены документы по последней инвентаризации, проведенной в Учреждении. **Не представлены к проверке** следующие документы, которые должны быть в наличии, после проведения инвентаризации имущества:

1. Первый документ, который составляется перед проведением инвентаризации, - это **приказ руководителя о ее проведении.**
2. Опись инвентаризации по объектам нефинансовых активов.
3. В случае, когда при сопоставлении полученных в ходе инвентаризации фактических данных с данными бухгалтерского учета комиссия выявила расхождения, их необходимо зафиксировать в **ведомости расхождений по результатам инвентаризации.**
4. После проведения инвентаризации назначается заседание инвентаризационной комиссии. На нем должны быть рассмотрены и проанализированы все выявленные расхождения и по возможности установлены причины их возникновения для принятия решений по корректировке показателей в бухгалтерском учете. По результатам рассмотрения оформляется **протокол.**
5. Основанием для составления **акта о результатах инвентаризации** является **ведомость расхождений по результатам инвентаризации.** Акт о результатах инвентаризации подписывается членами комиссии и **утверждается руководителем учреждения.**
6. Результаты инвентаризации утверждаются приказом руководителя учреждения. В нем также даются предписания по устранению выявленных в ходе инвентаризации расхождений фактического наличия имущества и учетных данных. Поскольку именно руководитель принимает окончательное решение по результатам инвентаризации, приказ является основанием для отражения соответствующих решений в бухгалтерском учёте.

**Отсутствие указанных документов делает любую инвентаризацию недействительной.**

Если по результатам инвентаризации указанными членами комиссии излишек и недостач не обнаружены, на основных средствах инвентарные номера, ведение учета по книге учета материальных ценностей и по инвентарной описи соблюдается, то **ставится, также, под сомнение вопрос, были ли проведены натурально - вещественные инвентаризации (то есть с выходом на место).**

**Правильность ведения учета основных средств, оборудования и малоценного инвентаря**

В ходе контрольных мероприятий установлено, что по данным бюджетного учета (ведомость наличия основных средств) в Учреждении по состоянию на 01.01.2021 г. числилось всего с балансовой стоимостью – 1 099 794,84 руб. и с остаточной стоимостью 114 261,28 руб. в т. ч.:

- нежилые здания с балансовой стоимостью в общей сумме 237 440,0 руб., остаточная стоимость на 83 021,28 руб.;

- машины и оборудование на 283 022,66 руб.;

- инвентарь производственный и хозяйственный – 548 092,18 руб.

- прочие основные средства – 31 240 руб. с остаточной стоимостью 31 240 руб.

За весь период проверки всего прошли процедуру амортизации основные средства на сумму – 985 533,56 руб. Необходимо отметить, что начисленная амортизация на 01.01.2021 года составила 95,16 % от балансовой стоимости основных средств. При этом производственный и хозяйственный инвентарь, холодильное оборудование, оргтехника имеют 100% износ.

Проверкой использования средств на содержание и эксплуатацию автотранспорта, установлено, что по данным бюджетного учета (ведомость наличия основных средств) на

балансе учреждения автотранспортные средства не числились.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с работником, осуществляющим учет, получение, хранение и расход основных средств, материальных запасов заключен.

Факты продажи основных средств и материальных запасов по сниженным ценам, передачи и сдачи в аренду другим организациям не установлены.

Согласно пункта 2.6. "Положения о порядке владения, использования и распоряжения муниципальным имуществом" № 100 от 17.06.2019г. (далее - Положение № 100), утвержденного решением Хурала, контроль за деятельностью КЦДЮТТ по вопросам использования, сохранности и движения муниципального имущества, осуществляет Учредитель в лице структурного подразделения (отдел имущественных отношений).

На все принятые объекты составлены акты о приеме-передаче объектов основных средств по установленной форме с заполнением всех необходимых реквизитов. Помещения и имущество используются по целевому назначению.

В 2020 году поступление основных средств составило 50,1 тыс. руб., выбытие основных средств составило 50,1 тыс. руб. (амортизация основных средств).

Согласно пп. 4.2.3. п. 4.2 Положения № 100 право хозяйственного ведения и право оперативного управления недвижимым муниципальным имуществом наступает у муниципального унитарного предприятия, казенного предприятия с момента государственной регистрации этих прав.

Подпунктом 4.2.9. пункта 4.2, пунктом 6.8 Положения № 100 установлено, что права на недвижимое имущество, переданное муниципальному унитарному предприятию в хозяйственное ведение или казенному предприятию оперативное управление, созданное или приобретенное предприятием в результате его деятельности, подлежат государственной регистрации.

КЦДЮТТ произвела государственную регистрацию права на недвижимое имущество, переданное в оперативное управление – одноэтажное нежилое здания с общими площадями 244 кв. м., инв.№ I-35, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество сделана регистрационная запись № 17-17-01/060/2006-125. Кадастровый номер здания школы 17:03:0601159:216.

КЦДЮТТ произвел государственную регистрацию права на земельный участок, предоставленный в постоянное пользование общей площадью 6369+/- 99 кв. м. о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество сделана регистрационная запись № 17-17/001-17/005/2016-621/2. Кадастровый номер земельного участка 17:03:0601159:32. Право зарегистрировано на объект с видом использования земель "под объекты центра творчества детей".

Неэффективное использование приусадебных участков и подсобного хозяйства, выраженные в отсутствии, а также в отсутствии оприходования сельхозпродукции (овощи, мясо).

Установить общую сумму недопоступления в бюджет Учреждения с выручки всей полученной продукции с приусадебных участков: картофеля и других овощей не удалось, в связи с отсутствием документов оприходования и расходования продукции на складе Учреждения.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме с заполнением всех необходимых реквизитов, присвоением инвентарных номеров. Проверкой установлено, что в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приобретенные строительные и отделочные материалы списывались при отсутствии сметы расходов, актов выполненных работ.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом.

В ходе контрольных мероприятий установлено, что по данным бюджетного учета (ведомость наличия основных средств) в Учреждении по состоянию на 01.01.2021г. числилось:

- основных средств балансовой стоимостью в общей сумме 229 548,00 руб. и с остаточной стоимостью – 81 012,69 рублей.

**Соблюдение установленного порядка**

**сдачи в аренду помещений и другого имущества**

Проведенным обследованием здания Учреждения, в проверяемом периоде фактов сдачи в аренду муниципального имущества переданного в оперативное управление не установлено.

Следует отметить, что Учреждением переоформлено право постоянного (бессрочного) пользования и государственная регистрация земельного участка в соответствии с требованиями Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введение в действие Земельного кодекса Российской Федерации» (в редакции

Федерального закона от 17.04.2006 № 53-ФЗ), Федерального закона от 21.07.1997 № 122–ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (с изменениями и дополнениями).

Проверкой соответствия месторасположения и фактически занимаемой площади закрепленных за документами, представленными проверке, нарушений не установлено. Несанкционированных построек на земельных участках и других случаев несанкционированного использования земельных участков Учреждение, проверкой не установлено. В проверяемом периоде фактов сдачи в аренду земельных участков Учреждения не установлено.

Фактов проведения аукционов, по привлечению инвестиций в отношении земельных участков и объектов недвижимого имущества, расположенных на этих земельных участках, не установлено.

**Организация учета материальных ценностей**

В целях открытия 3-го сезона стационарного детского оздоровительного лагеря «Шуралгак» создана группа детей из числа 25 учащихся в возрасте от 7 до 17 лет, согласно списку, где организовано бесплатное горячее питание.

С материально-ответственными лицами заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приобретение материальных ценностей в проверяемом периоде осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей проверена выборочным методом.

Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Учет материальных запасов обеспечен в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) с последующим отражением операций в соответствующих Журналах операций.

Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=3C2A2D95478D35A8DB26B11DFD279F8642B40A3717020552B0C2820A4238B1E53D53C960E0FB031DpBbAJ), ведомостям выдачи материалов на нужды учреждения (ф. 0504210).

Ежедневный расход продуктов питания в столовой производится по «Меню-требованию на выдачу продуктов питания (ф.0504202). Расход продуктов за месяц отражается в «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» (ф.0504038) с указанием числа месяца и числа довольствующихся. Ежедневное меню на выдачу продуктов утверждается директором лагеря.

В ходе контрольных мероприятий проведена выборочная проверка расхода продуктов питания. При сверке табеля учета посещаемости детей с 8 по 28 августа 2020 года с меню-требованиями на выдачу продуктов питания расхождение численности учащихся не выявлено.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно. Учет ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. Записи в журнале производятся на основании первичных документов. Все документы в регистры учета разнесены полностью. Сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 и Журнала операций расчетов с подотчетными лицами № 3 за услуги и приобретенные материальные ценности с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, расхождений не установлено. Сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками производится при подготовке к составлению годового отчета и по мере необходимости.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за полученные материальные ценности, работы и услуги:

на 01.01.2020 – 11 400,0 руб., в т.ч. перед ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ» 11 400,0 руб.;

на 01.01.2021 – 7157,26 руб., в т.ч. перед ИП Монгуш С.С. – 6 766,70 руб. и ИП Монгуш А.А. – 390,56 руб.

Дебиторская задолженность:

на 01.01.2020 г. – 50 002,81 руб., в т. ч.: задолженность АО «Тываэнергосбыт» перед КЦДЮТТ – 48 310,81 руб., также ИП Монгуш Буян Владимировичу 1 692,0 руб. за ГСМ.

на 01.01.2021 г. – 68 135,27руб., задолженность АО «Тываэнергосбыт» перед КЦДЮТТ – 68 135,27 руб.

За проверяемый период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 год кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам снизилась на 4,24 тыс. руб.

Основной вид расчетов с поставщиками безналичные расчеты. Суммы задолженности достоверны и соответствуют актам сверки взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками. Нарушений при ведении расчетов с поставщиками не установлено.

**Достоверность бюджетного учета и отчетности**

Годовая отчетность по состоянию на 01.01.2021 сформирована в соответствии с приказом Минфина от 28.12.2010 года. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При сверке форм годовой отчетности за 2020 год и сопоставлении их с данными аналитического учета и синтетических счетов бухгалтерского учета расхождений не установлено.

Отчетность представлялась по установленным формам и в установленные сроки.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена.

**Соответствие поставленного товара, выполненной работы, ее**

**результата, или оказанной услуги условиям договоров**

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена в первичных документах и учетных регистрах (товарные накладные, акты выполненных работ, журнал-ордер № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", журнал - ордер № 7 "По выбытию и перемещению нефинансовых активов") с договорами по закупкам с единственным поставщиком. Товарные накладные, акты выполненных работ, услуг отражаются в учете в соответствии с пунктом 3 Инструкции № 157н. Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Нарушений не установлено. На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров нарушений не установлено.

**Таким образом,** проверкой финансово-хозяйственной деятельности МБОУ КЦДЮТТ за 2020 год, где охвачен объём средств субсидий на выполнение муниципального задания 10 338,97 тыс. рублей, собственные доходы - 57,0 тыс. рублей, в результате которой установлены следующие финансовые нарушения на сумму 469,3 тыс. рублей, в том числе:

- переплата премии директору Учреждения 15,4 тыс. руб.;

- неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 16,5 тыс. руб.;

- ежемесячно необоснованно начисляются надбавки к окладу педагогов дополнительного образования без результативных показателей в размере от 40 до 50% к окладу, всего на общую сумму 248,6 тыс. руб., в т. ч.

- необоснованно начислена премия стимулирующего характера за качество работ без результативных показателей на общую сумму 164,5 тыс. руб.;

- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 24,3 тыс. руб., в связи с необоснованными дополнительными днями к отпуску сверх 3-х дней;

-и ряд нефинансовых нарушений.

**Выводы:**

В результате проведенной проверки установлены следующие замечания и нарушения:

- не представлены к проверкедокументы, которые должны быть в наличии, после проведения инвентаризации имущества;

- форма ведения учета расчетов по оплате труда не автоматизирован, т.е. учет ведется без применения специализированной бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия», что является неэффективным ведением бухгалтерского учета;

- в нарушение пункта 3 раздела 1 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н планы ФХД Учреждения составлены только на очередной год, на плановый период планы не составлялись;

- переплата премии директору 15,4 тыс. руб.;

- неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 16,5 тыс. руб.;

- ежемесячно необоснованно начисляются надбавки к окладу педагогов дополнительного образования без результативных показателей в размере от 40 до 50% к окладу, всего на общую сумму 248,6 тыс. руб., в т. ч.

- необоснованно начислена премия стимулирующего характера за качество работ без результативных показателей на общую сумму 164,5 тыс. руб.;

- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 24,3 тыс. руб., в связи с необоснованными дополнительными днями к отпуску сверх 3-х дней.

- форма ведения учета расчетов по оплате труда не автоматизирована, т.е. учет ведется без применения специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия», что является неэффективным ведением бухгалтерского учета;

- инвентаризационная опись не представлена. В 2020 году инвентаризация основных средств перед составлением годового отчета не проведена, а также не проводилась проверка и в момент передачи полномочий директора КЦДЮТТ Кара-Сал О.К. новоназначенному директору КЦДЮТТ Ёнзак Ч.М. в сентябре 2021 года;

- в результате выборочной проверки специалистами Контрольно-счетного органа установлены расхождения между фактическим наличием материальных ценностей и данными бухгалтерского учета;

- нарушений при ведении расчетов с поставщиками не установлено;

- выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров нарушений не установлено;

- при сверке форм годовой отчетности за 2020 год и сопоставлении их с данными аналитического учета и синтетических счетов бухгалтерского учета расхождений не установлено;

- годовая бухгалтерская отчетность представлялась по установленным формам и в установленные сроки;

- сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 за услуги и приобретенные материальные ценности с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 расхождений не установлено.

**Предложения по устранению выявленных нарушений:**

1. Разработать конкретный план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

2. Руководителю Учреждения:

а) Закрепить материальные ценности за материально-ответственными лицами;

б) Принять меры по недопущению вышеуказанных нарушений;

в) Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, допустивших вышеуказанные нарушения.

Председатель Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского кожууна А.С. Донгак

Инспектор Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского кожууна Б.Д. Кок-оол

Главный специалист Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского кожууна С.О. Монгуш

С правом представления возражений и разногласий по акту проверки ознакомлен:

Директор МБОУ ДОД КЦДЮТТ Ёнзак Ч.М.

Один экземпляр акта получен

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах:

1 экземпляр – в Контрольно-счетный орган муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва»;

2 экземпляр – в МБОУ ДОД КЦДЮТТ.