

АКТ

проверки за эффективным использованием муниципальной собственности, обеспечением сохранности товарно-материальных ценностей в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Центр детского (юношеского) технического творчества» с.Прибельский муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан

с.Кармаскалы

19 февраля 2021года

Во исполнение Плана работы финансового управления администрации муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан на 2021 год, утвержденный приказом финансового управления администрации муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан от 28.12.2020года №53, согласно удостоверения №1 от 18.02.2021 года, мною главным ревизором финансового управления администрации муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан Ишемгуловой Р.Р. была проведена проверка за эффективным использованием муниципальной собственности, обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Центр детского (юношеского) технического творчества» с.Прибельский муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан за период с 01.01.2019 года по 01.02.2021года.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр детского (юношеского) технического творчества» с.Прибельский муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан (МБУ ДО ЦДЮТТ с.Прибельский) является юридическим лицом и действует на основании Устава утвержденного постановлением администрации муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан №2518 от 07.12.2015 года.

Учредителем является администрация муниципального района Кармаскалинский район в лице главы администрации муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан.

Главным распорядителем бюджетных средств является Отдел образования администрации муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан.

Организационно – правовая форма – муниципальное учреждение. Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 26.09.2006г. серия 02 №007331865, ИНН 02290107920 КПП 022901001 ОГРН 1060229005044 Телефон: 8(34765)2-81-83.

Юридический адрес: 453012, Республика Башкортостан, Кармаскалинский район, с.Прибельский, ул.Ленина,17.

В Финансовом управлении администрации муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан открыты лицевые счета:

- л/с 20142100260, дата открытия лицевого счета 11.01.2012г.

- л/с 21142100260, дата открытия лицевого счета 11.01.2012г.

Целью деятельности Учреждения является: формирование и развитие творческих способностей детей и взрослых. Удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, а также организация их свободного времени.

Основной вид деятельности учреждения –реализация дополнительных общеобразовательных программ по направлениям:

- технической;
- естественно – научной;
- художественной;
- туристско-краеведческой;
- социально - педагогической.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии серии 02Л01, №0006080, регистрационный № 1060229005044 от 31.05.2016 г., выданной Управлением по контролю и надзору в сфере образования Республики Башкортостан, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, по специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии.

Численный состав (наполняемость) объединения определяется образовательной программой дополнительного образования детей, характером деятельности, возрастом воспитанников, условиями работы.

Учебный год в МБУ ДО ЦДЮТТ с.Прибельский начинается с 1 сентября и заканчивается 31 мая текущего года.

Проверяемый период деятельности с 01.01.2019 года по 01.02.2021 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 02.02.2021 года по 18.02.2021 года.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется централизованной бухгалтерией Отдела образования администрации муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан на основании договора от 25.12.2018 г. №32 на бухгалтерское обслуживание.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Эврика-Софт».

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись:

- директор МБУ ДО ЦДЮТТ с. Прибельский Елена Касымовна Сагадиева приказ по отделу образования администрации муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан от 01.09.2006 г. №58, имеет право первой подписи платежных документов;

- главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» Садыкова Р.Р. приказ по МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан от 16.01.2013 года № 2, имела право второй подписи платежных документов до 09.12.20года;

- главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» Мухаметьярова Г.Р. приказ по МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан от 10.12.2020 года № 20, имеет право второй подписи платежных документов с 10.12.20года;

МБУ ДО ЦДЮТТ с. Прибельский были предоставлены к проверке следующие документы Учетная политика разработана, утверждена приказом директора от 25.12.2018 года №74 на 2019 год.

В соответствии ст.131 ГК РФ в Едином государственном реестре прав на недвижимость зарегистрировано право оперативного управления на нежилое здание: 2-этажный, общая площадь 641,3 кв.м., инв.№10449 лит А. по адресу: Россия, Республика Башкортостан, Кармаскалинский район, с.Прибельский, ул. Ленина, д.17;

на земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: для размещения дома детского творчества по адресу: Республика Башкортостан, Кармаскалинский район, с/с Прибельский, с.Прибельский, ул. Ленина, д.17. кадастровый номер 02:31:080107:429 от 07.02.2012 года, в соответствии со ст. 268 ГК РФ в Едином государственном реестре прав на недвижимость зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельного участка площадью 2660 кв.м.

Соблюдение порядка выдачи денежных средств подотчетным лицам.

Выдача средств под отчет осуществляется согласно Учетной политики, где все прописано в разделе 5 пункта 6 «Расчеты с подотчетными лицами».

Расчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде не производились.

Проверка расчетов с дебиторами по доходам.

В Учреждении заключен договор от 01.09.2020г. №б/н с МАУ ДО «Детская школа искусств» муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан на аренду нежилого помещения общей площадью

115,2 кв.м. для проведения музыкальных занятий с детьми, расположенного по адресу: РБ, Кармаскалинский район, с. Прибельский, ул.Ленина,17.

Согласно условиям договора арендатор обязан перечислять арендную плату не позднее 10 числа, оплачиваемого квартала.

Сумма арендной платы в месяц составляет 1023,25 рубля.

Согласно договора №10-2020 от 10.02.2020 года вносится арендная плата от ПАО «Башинформсвязь» за аренду нежилого помещения общей площадью 14,4 кв.м. для оказания услуг телеграфной, телефонной связи, расположенного по адресу: РБ, Кармаскалинский район, с.Прибельский, ул. Ленина, д.17.

Оплата аренды производилась без нарушения сроков.

Проверка расчетов по оплате труда.

Учреждение в проверяемый период при начислении заработной платы работникам руководствовалось следующими нормативно правовыми документами:

- коллективный договор на 2020-2022 годы зарегистрирован в Кармаскалинской районной организации Профсоюза работников народного образования и науки РФ от 28.11.2019 года №17.

Приложения к коллективному договору:

- Правила внутреннего трудового распорядка;
- Положение об оплате труда работников;
- Положение о порядке установления иных стимулирующих выплат и премирования работников учреждения, установления персонального повышающего коэффициента;

Положение об оказании материальной помощи;

- Перечень профессий и должностей работников, имеющих право на обеспечение специальной одеждой, обувью и другими средствами индивидуальной защиты, а также моющими и обезвреживающими средствами;

- Соглашение по охране труда;
- Перечень работников с ненормированным рабочим временем;
- Приказ «О назначении лиц, ответственных за организацию безопасной работы в 2019-2020 учебном году»;

- График отпусков на 2020 год;

- Штатное расписание;

- Список материально-ответственных лиц;

- Положение о комиссии по трудовым спорам

- Список членов комиссии по трудовым спорам;

- Форма расчетного листа

Штатное расписание в учреждении составляется на основании тарификационного списка.

Приказом директора МБУ ДО ЦДЮТТ с.Прибельский от 23.08.2019г. №37 с 01 сентября 2019 года утверждено штатное расписание в количестве 9,78 штатных единиц.

Приказом директора МБУ ДО ЦДЮТТ с.Прибельский от 23.08.2020г. №76 с 01 сентября 2020 года утверждено штатное расписание в количестве 9,78 штатных единиц.

Фактическая численность работников по состоянию на 01.01.2021 года составила: 3 человека, совмещение – 9 человек, совместители -6 человек.. Имеется одна вакантная ставка по кружковой работе..

На основании приказа начальника отдела образования администрации муниципального района Кармаскалинский район Республики Башкортостан от 22.11.2018 года №633 «Об установлении срока выплаты заработной платы» установлен график выплаты заработной платы работникам МБУ ДО ЦДЮТТ с.Прибельский за первую половину месяца 25 числа - аванс, за вторую половину месяца 10 числа, следующего за отчетным – окончательный расчет по заработной плате.

Согласно п.22 коллективного договора зарегистрированному в Кармаскалинской районной организации Профсоюза работников народного образования и науки РФ № 17 от 28.11.2019г. выплата заработной платы работникам производится 10 и 25 числа каждого месяца.

В ходе проверки нарушений графика выплаты заработной платы работникам не установлено.

Форма расчетного листка утверждена работодателем.

При сверке начисления зарплаты в журнале операций № 6 «Расчетов по оплате труда» и ведомостей зачисления сумм на карт.счета сотрудников разногласий не обнаружено.

Начисление заработной платы производилось в соответствии с табелем учета рабочего времени.

Главный ревизор финансового управления
Администрации муниципального района
Кармаскалинский район
Республики Башкортостан

Р.Р.Ишемгулова

С актом ознакомлена:

Директор
МБУ ДО ЦДЮТТ с. Прибельский

Е.К.Сагадиева

Один экземпляр акта получила:

Директор
МБУ ДО ЦДЮТТ с. Прибельский

Е.К.Сагадиева

« 19 » 02 2021 г.