

ОТЧЕТ

Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности в МУНИЦИПАЛЬНОМ АВТОНОМНОМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ УЧРЕЖДЕНИИ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДВОРЕЦ ТВОРЧЕСТВА ДЕТЕЙ И МОЛОДЕЖИ» за 2022 год

На основании приказа № 1 от 09.01.2023 «О проведении проверки», Положения о Контрольной - счетной комиссии города Заречного Пензенской области, утвержденного решением Собрании представителей г. Заречного Пензенской области от № 205 от 27.01.2022 председателем Контрольно-счетной комиссии города Заречного Полимовой Т.С., инспектором Контрольно-счетной комиссии города Заречного Малышкиной Н.В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУНИЦИПАЛЬНОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДВОРЕЦ ТВОРЧЕСТВА ДЕТЕЙ И МОЛОДЕЖИ» далее (МАОУ ДО ДТДМ) за 2022 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.01.2023 по 10.02.2023 года.

Проверяемый период: 2022 год.

Полное наименование Учреждения: МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДВОРЕЦ ТВОРЧЕСТВА ДЕТЕЙ И МОЛОДЕЖИ».

Краткое наименование Учреждения: МАОУ ДО ДТДМ, Учреждение.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДВОРЕЦ ТВОРЧЕСТВА ДЕТЕЙ И МОЛОДЕЖИ» является некоммерческой организацией в форме муниципального автономного учреждения и действует в соответствии с Уставом Учреждения, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.10.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Уставом закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Пензенской области.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДВОРЕЦ ТВОРЧЕСТВА ДЕТЕЙ И МОЛОДЕЖИ», в дальнейшем именуемое «Учреждение», МАОУ ДО ДТДМ, создано в соответствии с постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 19.04.2012 № 782 «О создании муниципального автономного учреждения дополнительного образования детей «Дворец творчества детей и молодежи» путем изменения типа существующего бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Дворец творчества детей и молодежи».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование (ЗАО город Заречный Пензенской области). Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения осуществляются Администрацией города Заречного Пензенской области. Отдельные функции и полномочия Учредителя в соответствии с Уставом осуществляют Департамент образования города Заречного Пензенской области и Комитет по управлению имуществом города Заречного Пензенской области.

МАОУ ДО ДТДМ осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Департамента образования города Заречного Пензенской области от 02.12.2015 № 422, (с изменениями и дополнениями от 05.02.2016 № 35, 05.12.2017, № 465 от 01.03.2019 № 66, от 02.04.2019 № 01-05/294, 13.01.2021 № 2), распоряжением Комитета по управлению имуществом города Заречного Пензенской области от

21.12.2015 № 01-05/881 (с изменениями от 25.02.2016 № 01-05/141, 14.12.2017 № 01-05/728, 02.04.2019 № 01-05/294).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением Собственником имущества или приобретенного Учреждением за счет выделенных Собственником имущества Учреждения средств, а также недвижимого имущества.

Место нахождения Учреждения: 442962, Россия, Пензенская область, г. Заречный, ул. Конституции СССР, дом 37/2 .

Почтовый адрес: 442962, Россия, Пензенская область, г. Заречный, ул. Конституции СССР, дом 37/2.

ДОЛ «Звездочка» - структурное подразделение МАОУ ДО ДТДМ.

Адрес: Пензенская область, г. Пенза, Железнодорожный район, ул. Курортная, з/у № 23.

Учреждение создается на неограниченный срок.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- 1) имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- 2) субсидии от оказания платных образовательных и иных услуг;
- 3) средства от оказания платных образовательных и иных услуг;
- 4) добровольные пожертвования, целевые взносы физических и юридических лиц;
- 5) иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности является образовательная деятельность, которая осуществляется по дополнительным общеобразовательным программам различных типов и видов по следующим направлениям:

- техническая;
- туристско-краеведческая;
- физкультурно-спортивная;
- художественная;
- естественнонаучная;
- социально-гуманитарная.

Предметом деятельности Учреждения являются:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ;
- осуществление круглогодичного оздоровления, отдыха и занятости детей и молодежи;
- организация содержательного досуга детей и молодежи с учетом их интересов, индивидуальных и возрастных особенностей;
- осуществление помощи в социальной адаптации, реабилитации детей и молодежи;
- создание программного обеспечения деятельности Учреждения с учетом потребностей детей и молодежи, их семей, образовательных организаций, детских и молодежных объединений, особенностей социально-экономического развития города.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий (городские праздники, фестивали, конкурсы, экскурсии, соревнования, акции, митинги, дни семейного отдыха в ДОЛ «Звездочка»);

- организации работы специализированных залов: по атлетике, аэробике, игровых комнат, организация отдыха детей и молодежи;
- организация и проведение методических мероприятий (семинары, мастер-классы, выставки);
- систематический мониторинг усвоения обучающимися образовательных программ с целью дальнейшего совершенствования системы образовательной работы педагогического коллектива в целом и каждого педагога в частности;
- работа по повышению информативности образовательного пространства.

Цели деятельности Учреждения:

- всестороннее удовлетворение образовательных способностей детей на основе освоения минимума содержания дополнительных общеобразовательных программ;
- формирование и развитие творческих способностей детей на основе освоения минимума содержания дополнительных общеобразовательных программ;
- привлечение детей и подростков к регулярным занятиям по образовательным направленностям;
- воспитание у учащихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность за счет физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

С целью обеспечения демократического и государственно-общественного управления автономным учреждением в МАОУ ДО ДТДМ создан Наблюдательный совет в соответствии с Уставом и Положением о Наблюдательном совете. Наблюдательный совет учреждения состоит из 6 человек. Срок полномочий наблюдательного совета Учреждения составляет 5 лет.

В ходе проверки представлено постановление Администрации города Заречного Пензенской области от 30.11.2022 № 2001 «О внесении изменений в постановление Администрации города Заречного Пензенской области от 12.12.2018 № 3194 «О создании Наблюдательного совета муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи».

Всего за 2022 год было проведено 35 заседаний Наблюдательного совета.

Право на осуществление деятельности дополнительного образования детей и взрослых подтверждено лицензией Министерства образования Пензенской области от 17.03.2016 № 202/ЛА, серия 58Л01 № 000-0645. Выписка из реестра лицензий по состоянию на 17 ноября 2022, регистрационный номер лицензии № Л035-01221-58/00205242.

Министерством лесного, охотничьего хозяйства и природопользования Пензенской области МАОУ ДО ДТДМ выдана лицензия на пользование недрами, зарегистрированная 24.05.2018 в реестре за № 312, серия ПНЗ № 00312, вид лицензии ВЭ, с целевым назначением и видами работ – добыча подземных вод в целях питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения. Участок недр расположен по адресу: Пензенская область, г. Пенза, Железнодорожный район, ул. Курортная, з/у 23. Участок недр имеет статус горного отвода. Срок окончания лицензии 24.05.2028.

Министерством здравоохранения Пензенской области 16.10.2020 № ЛО-58-01-002441- выдана медицинская лицензия МАОУ ДО ДТДМ на оказание первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи - серия ЛО № 31385.

Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору выдана лицензия от 12.10.2018 № ВХ-50-015064, серия АВ № 050214 на осуществление

эксплуатации взрывопожарных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, виды работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе лицензируемого вида деятельности, в соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» согласно приложению к лицензии.

Федеральной налоговой службой города Заречного Пензенской области Учреждению выдано свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации - серия 58 № 001826254 с присвоением ИНН 583804436, КПП 583801001.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 15.05.2012 года, серия 58 № 001922170, регистрационный номер 1115838000497.

Учреждением в проверяемом периоде в Финансовом управлении города Заречного Пензенской области открыты лицевые счета:

- № 974381513 – для операций по выполнению муниципального задания и внебюджетным средствам;

- № 97381519 – для операций с субсидиями на иные цели;

- № 712j0341001 – для казначейского прохождения в управлении Федерального казначейства по Пензенской области 14.11.2022.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств, с правом первой подписи первичных учетных документов в проверяемом периоде являлись:

- Гаврилин Николай Александрович – директор МАОУ ДО ДТДМ;

- Фурасев Дмитрий Юрьевич – заместитель директора по учебно-методической работе МАОУ ДО ДТДМ;

правом второй подписи:

- Бутылкина Элла Николаевна – главный специалист МКУ ЦБ.

Выполнение учреждением функций и полномочий согласно законодательству Российской Федерации, осуществление деятельности согласно нормативно-правовым актам.

Проверка проводилась на основании представленных документов.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Учредителем в проверяемом периоде Учреждению доводились средства на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не в соответствии с графиком предоставления субсидий.

Таким образом, не соблюдались обязанности, предусмотренные п.4.1.3 Соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 28.12.2021 № 1-3/151, что влечет ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, определенных вышеуказанным Соглашением, в соответствии с законодательством РФ (п.5.1. Соглашения).

2. Одним из показателей качества муниципальной услуги является удовлетворенность населения условиями и качеством муниципальной услуги. К проверке документы (анкеты) добровольного интервьюирования не представлены.

Оценка качества удовлетворенности предоставляемых услуг не проводилась.

3. Проверкой журналов учета работы на 2022-2023, 2021-2022 учебные годы установлено отсутствие учета посещаемости в отдельных журналах, не заполнены отдельные разделы журналов.

4. Не исполнена доходная часть на 31.12.2022 в сумме 2 203 600,0 рублей (по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в рамках контрактов на оказание услуг по обеспечению временного социально-бытового обустройства лиц, прибывших на территорию Пензенской области в экстренном массовом

порядке и находящихся в пунктах временного размещения), средства аккумулированы на счете № 712j0341001 управления Федерального казначейства по Пензенской области.

5. Остаток средств на р/счете Учреждения по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в рамках контрактов на оказание услуг по обеспечению временного социально-бытового обустройства лиц, прибывших на территорию Пензенской области в экстренном массовом порядке и находящихся в пунктах временного размещения в сумме 808 904,84 рубля.

6. В рамках исполнения контрактов на оказание услуг по обеспечению временного социально-бытового обустройства лиц, прибывших на территорию Пензенской области в экстренном массовом порядке и находящихся в пунктах временного размещения были заключены следующие соглашения:

- Соглашение об информационном обмене сведениями между Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации Пензенской области и Муниципальным автономным образовательным учреждением дополнительного образования «Дом творчества детей и молодежи» (МАОУ ДО ДТДМ) при предоставлении сведений о прибытии в место пребывания и убытии из места пребывания иностранных граждан или лиц без гражданства от 28.04.2022.

- Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Пензенской области и Муниципальным автономным образовательным учреждением дополнительного образования «Дом творчества детей и молодежи» (МАОУ ДО ДТДМ) при предоставлении информации о регистрации и снятии граждан Российской Федерации с регистрационного учета по месту пребывания от 25.04.2022.

В рамках оказания услуг по временному проживанию и питанию лиц, прибывших на территорию Пензенской области с территорий, граничащих с Российской Федерацией Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области заключили с МАОУ ДО ДТДМ контракты на общую сумму 58 581 600,0 рублей:

Установлено:

В целях осуществления контроля учета количества койко/дней Учреждением утверждена форма контроля прибытия и убытия лиц, прибывших на территорию Пензенской области с территорий, граничащих с Российской Федерации в ПВР (приказ от 20.04.2022 № 12ахд).

Приложение № 3 (к контрактам) калькуляция курсовки на питание (таблица № 1):

№ п/п	Статьи затрат	На 1 койко-день, руб.	%
1.	Продукты питания	415,0	29,6
	Итого	415,0	29,6
	Калькуляция курсовки на проживание		
2.	Заработная плата, в т.ч.	57,0	4,1
2.1.	- уборщицы	22,0	1,6
2.2.	- служба АХЧ	6,0	0,4
2.3.	- прочие	29,0	2,1
3.	Начисления на з/плату	17,0	1,2
4.	Хозяйственные расходы, в т.ч.:	626,0	44,7
4.1	- газ	30,0	2,2
4.2.	-эл/энергия	28,0	2,0
4.3.	- вывоз мусора	31,0	2,2

4.4	- стирка белья	48,0	3,4
4.5.	- транспортные расходы	23,0	17,0
4.6.	- содержание помещений	55,0	3,9
4.7.	- охрана	17,0	1,2
4.8.	- затраты, связанные с приготовлением горячего питания	342,0	24,4
4.9.	- текущий ремонт	52,0	3,7
5.	Износ малоценного инвентаря	71,0	5,1
6.	Расходы на основные средства	13,0	0,9
7.	Расходы на содержание АУП	24,0	1,7
8.	Чистящие, моющие, антисептические средства и т.д.	86,0	6,2
9.	Прочие затраты	82,0	5,9
10.	Налоги, в том числе:	9,0	0,6
	- водный	3,0	0,2
	- налог на имущество	6,0	0,4
	Итого:	985,0	
	Всего:	1 400,0	100,0

7. Согласно вышеуказанной калькуляции статья расходов - заработная плата должна составлять 4,1%, что должно составить в суммовом выражении **2 401 845,6 рублей** (58 581 600 рублей – акты выполненных работ * 4,1%). Дополнительно к затратам можно отнести заработную плату АУП (штатное расписание ДОЛ «Звездочка» по состоянию на 17.04.2022) – **545 542,29 рублей**. Итого **2 947 387,89 рублей (2 401 845,6 + 545 542,29)** (см. статью калькуляции «расходы на содержание АУП»).

Фактически выплачена з/плата работникам за период с 17.04. по 31.12 2022, согласно штатному расписанию структурного подразделения ДОЛ «Звездочка» (30,5 шт. ед.) в сумме **3 150 114,94 рублей**.

Отклонения затрат по заработной плате составили 202 727,05 руб. (2 947 387,89 – 3 150 114,94). Пояснительная прилагается.

Кроме этого были заключены 93 договора возмездного оказания услуг с физическими лицами на общую сумму 3 056 700,0 рублей:

- 88 договоров с 22 сотрудниками Учреждения (являющимися штатными работниками и выполняющих муниципальное задание) на общую сумму 2 769 200,0 рублей;

- 5 договоров с физическим лицом, не являющимся сотрудником Учреждения на сумму 2 87 500,0 рублей.

Ко всем договорам возмездного оказания услуг имеются акты приемки-сдачи возмездного оказания услуг (таблица № 2).

Таблица № 2 (руб.)

п/п	Ф.И.О.	Договор возмездного оказания услуг	Сумма (апрель-декабрь)
Сотрудники МАОУ ДО «ДТДМ»			
1.	Гусарова О.В.	№ 7 от 18.04.2022	7 000,0
2.	Долин Ю.Н.	№ 12 от 18.04.2022, № 25 от 30.04.2022	14 000,0
3.	Глухова Л.С.	№ 9 от 18.04.2022	7 000,0
4.	Иванова Н.Б.	№ 4 от 18.04.2022, № 19 от 30.04.2022, № 36 от 01.06.2022, № 45 от 01.07.2022, № 54 от 01.08.2022, № 61 от 01.09.2022,	279 000,0

		№ 71 от 01.10.2022, № 81 от 01.11.2022, № 91 от 01.12.2022	
5.	Краснова К.В.	№ 73 от 05.10.2022, № 83 от 01.11.2022	54 000,0
6.	Никитин В.М.	№ 13 от 18.04.2022, № 58 от 01.09.2022, № 22 от 30.04.2022, № 27 от 01.06.2022, № 40 от 01.07.2022, № 49 от 01.08.2022, № 67 от 01.10.2022, № 77 от 01.11.2022, № 87 от 01.12.2022	290 000,0
7.	Приходько Н.С.	№ 18 от 30.04.2022, № 33 от 01.06.2022, № 42 от 01.07.2022, № 51 от 01.08.2022, № 72 от 05.10.2022, № 82 от 01.11.2022, № 92 от 01.12.2022	222 000,0
8.	Пышина Е.И.	№ 6 от 18.04.2022, № 60 от 01.09.2022, № 21 от 30.04.2022, № 35 от 01.06.2022, № 44 от 01.07.2022, № 53 от 01.08.2022, № 70 от 01.10.2022, № 80 от 01.11.2022, № 90 от 01.12.2022	279 000,0
9.	Самсонова Е.Ю.	№ 14 от 18.04.2022, № 56 от 01.09.2022, № 24 от 30.04.2022, № 30 от 01.06.2022, № 38 от 01.07.2022, № 47 от 01.08.2022, № 76 от 01.11.2022	273 000,0
10.	Семенова О.Н.	№ 63 от 01.09.2022, № 68 от 01.10.2022, № 78 от 01.11.2022, № 88 от 01.12.2022	137 000,0
11.	Трунькина Г.В.	№ 94 от 01.12.2022	20 700,0
12.	Уютова С.П.	№ 5 от 18.04.2022, № 59 от 01.09.2022, № 20 от 30.04.2022, № 34 от 01.06.2022, № 43 от 01.07.2022, № 52 от 01.08.2022, № 69 от 01.10.2022, № 79 от 01.11.2022, № 89 от 01.12.2022	280 000,0
13.	Фурасьев Д.Ю.	№ 1 от 18.04.2022, № 16 от 30.04.2022, № 28 от 01.06.2022, № 37 от 01.07.2022, № 46 от 01.08.2022, № 55 от 01.09.2022, № 65 от 01.10.2022, № 74 от 01.11.2022, № 84 от 01.12.2022	379 500,0
14.	Пименов О.М.	№ 11 от 18.04.2022, № 62 от 01.09.2022	26 500,0
15.	Сницарова А.А.	№ 64 от 01.09.2022	15 000,0
16.	Краснова К.В.	№ 93 от 01.12.2022	30 000,0
17.	Сазанова Н.А.	№ 3 от 18.04.2022	20 000,0
18.	Нищеглотова А.А.	№ 10 от 18.04.2022, № 23 от 30.04.2022, № 29 от 01.06.2022, № 41 от 01.07.2022, № 50 от 01.08.2022	153 500,0
20.	Фадин Д.Н.	№ 15 от 18.04.2022, № 26 от 30.04.2022, № 31 от 01.06.2022, № 39 от 01.07.2022	183 000,0
21.	Фадина Е.А.	№ 2 от 18.04.2022, № 17 от 30.04.2022, № 32 от 01.06.2022	92 000,0
22.	Моргачева Л.А.	№ 8 от 18.04.2022	7 000,0
Нештатный сотрудник			
1.	Макаренко О.А.	№ 57 от 01.09.2022, № 48 от 01.08.2022, № 66 от 01.10.2022, № 75 от 01.11.2022,	287 500,0

	№ 85 от 01.12.2022	
Итого:		3 056 700,0

* Данные вышеизложенной таблицы (№8) могут свидетельствовать о не качественном предоставлении МАОУ ДО ДТДМ муниципальных услуг.

Согласно договоров, заключенных с МП КШП, оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.26 за период с 17.04.2022 по 31.12.2022 оказано услуг в общей сумме **35 892 633,0 рублей** (35 487 343,0 + 405 290,0 (неоплаченные)), в том числе питание персонала **4 273 500,0 рублей**. Предоставление услуг по организации горячего питания персонала (ДОЛ «Звездочка») в сумме **4 273 500,0 рублей** не предусмотрено статьями затрат калькуляции.

На оказание услуг по организации горячего питания персонала (ДОЛ «Звездочка») заключены договора с МП «КШП» со стоимостью трехразового питания в размере 550 рублей.

8. Выборочной проверкой счетов на оплату по организации горячего питания лиц, прибывших на территорию Пензенской области с территорий, граничащих с российской Федерацией в ДОЛ «Звездочка» установлено:

а) договор № 1 от 22.04.2022, акт оказанных услуг б/н от 06.06.2022, оказаны услуги за период с 01.06. по 05.06.2022 на 885 чел./дни - мест.

На основании формы контроля прибытия и убытия лиц, прибывших на территорию Пензенской области с территорий, граничащих с Российской Федерацией в ПВР с 01.06. по 05.06.2022 количество чел./дни – 888. Отклонение составила 3 чел./дни, что составляет в сумме 2 271 рублей ($888 \times 757 = 669\,945,0 - (885 \times 757 = 66\,9945,0)$).

б) акт оказанных услуг б/н от 06.06.2022, оказаны услуги за период с 01.10. по 07.10.2022 на 1 207 чел. /дни.

На основании формы контроля прибытия и убытия лиц, прибывших на территорию Пензенской области с территорий, граничащих с Российской Федерацией в ПВР с 01.10. по 07.10.2022 количество чел./дни – 1 207. Расхождений не установлено.

в) акт оказанных услуг б/н от 21.11.2022, оказаны слуги за период с 15.11 по 21.11.2022 чел./дни - 1130.

На основании формы контроля прибытия и убытия лиц, прибывших на территорию Пензенской области с территорий, граничащих с Российской Федерацией в ПВР с 01.10. по 07.10.2022 количество чел./дни – 1207. Расхождений не установлено.

9. На осуществление транспортных услуг в загородном стационарном детском оздоровительном лагере «Звездочка» - структурном подразделении МАОУ ДО ДТДМ были заключены договора с ИП Игошиным С.Н.:

- для перевозки работников ДОЛ «Звездочка», № 2 от 01.07.2022, № 3 от 01.09.2022, № 4 от 02.12.2022.

Согласно оборотно – сальдовой ведомости 302.22 за 2022 год сумма затрат на транспортные перевозки с ИП Игошиным С.Н. составила **1 439 333,34 рублей**.

Согласно калькуляции затраты «транспортные расходы» должны составить 995 887,14 рублей (58 581 600,0 рублей * 1,7%). **Отклонение составило 443 446,14 рублей.**

10. Для оказания охранных услуг на территории загородного стационарного ДОЛ «Звездочка» были заключены договора с ООО ЧОП «Пенза-охрана» - № 16/22 от 20.04.2022, № 29/22 от 01.08.2022 общая сумма составила 887 347,0 рублей.

Согласно калькуляции затраты по статье «транспортные услуги» должны составить 702 979,20 рублей (58 581 600,0 рублей * 1,2%). **Отклонение составило 184 367,8 рублей.**

11. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.36 по состоянию на 31.12.2022 остаток материальных запасов на сумму **220 220,16 рублей** (инструменты, санитарно-гигиенические изделия, средства дезинфицирующие, хозяйственный инвентарь и другие).

12. Также Учреждением были осуществлены расходы (не оплаченные) на услуги по обслуживанию лиц, прибывших на территорию Пензенской области с территорий, граничащих с Российской Федерацией в ДОЛ «Звездочка» по счетам за декабрь 2022 года, полученных в январе 2023 года в общей сумме 1 365 815,08 рублей.

13. По состоянию на 01.01.2023 в Учреждении значилась:

- кредиторская задолженность в рамках выполнения муниципального задания в сумме 1 974 936,60 рублей.

- дебиторская задолженность по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 165 991,93 рублей, муниципальное задание – 20 936,34 рублей (авансовые платежи ООО «ТНС – Энерго-Пенза» (договора № 4105, 251, 3241).

14. В рамках проверки обоснованности и правильности расчетов по оплате труда, установлено:

По состоянию на 01 января 2023 года количество работников в учреждении составило 87 человек.

Средняя заработная плата сотрудников (таблица № 3):

Подразделение	2022 год (руб.)
Руководитель	79 824,2
Зам. директора по УМР, зам. директора по ВР	45 961,1
Прочие из АУП	40 286,9
Педагоги доп. Образования	29 560,3
Прочие педагогические работники	38 718,5
Учебно-вспомогательного и прочий персонал	21 053,9
Средняя з/плата по учреждению	31 690,10

В 2022 году в МАОУ ДО ДТДМ штатные должности были замещены:

- 12, 505 шт. ед. – внутренние совместители, в т. ч. 3,5 шт. ед. ДОЛ «Звездочка»;
- 4,88 шт. ед. - внешние совместители.

15. В соответствии с пунктом 3 «Порядка определения размера выплат стимулирующего характера» Положения «О выплатах стимулирующего характера» МАОУ ДО ДТДМ, принятым общим собранием трудового коллектива протокол (№ 3 от 25.11.2022) на основании протоколов заседания комиссии по распределению выплат стимулирующего характера работникам МАОУ ДО ДТДМ определяется размер выплат стимулирующего характера работникам в соответствии с приложением № 2 «Информационная карта оценки профессиональной деятельности педагогов дополнительного образования, педагогов - организаторов, методистов МАОУ ДО ДТДМ.

Критерии и показатели эффективности деятельности вышеуказанных работников начисляются в баллах.

Выборочной проверкой определения количества баллов (февраль, апрель, декабрь 2022 года) установлено не соответствие Информационной карты оценки профессиональной деятельности педагогов дополнительного образования, педагогов - организаторов, методистов МАОУ ДО ДТДМ с протоколами заседания комиссии по распределению выплат стимулирующего характера работникам МАОУ ДО ДТДМ и приказами на выплату стимулирующих выплат.

16. Во всех приказах на выплаты стимулирующего характера работникам, установление доплат работникам формулировка основания выплаты не соответствует формулировке пункта 2 положения «О выплатах стимулирующего характера работникам МАОУ ДО ДТДМ», принятого общим собранием трудового коллектива (протокол № 36 от 11.11.2019).

17. Выдача подотчетных сумм в проверяемом периоде не осуществлялась.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2022 в МАОУ ДО ДТДМ по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженности не числятся.

18. Проверкой использования муниципальной собственности, сохранности основных средств и материальных ценностей:

В соответствии с Положением о бухгалтерских отчетах и балансах учреждений и организаций, состоящих на бюджете РФ и в целях обеспечения своевременного качественного составления годовой отчетности за 2022 год на основании приказов директора МАОУ ДО ДТДМ от 30.09.2022 №28 ахд, 29ахд «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация имущества учтенного на балансовых счетах в 101.00 «Основные средства» и 105.00 «Материальные запасы» в период с 01.11.2022 по 31.12.2022. Излишек и недостач не выявлено.

В соответствии с инвентаризационной описью «Сличительная ведомость» (ф. 0504087) были оформлены акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835) - акт № 00000001 от 03.10.2022; № 00000003, № 00000004, № 00000005 от 27.12.2022.

В ходе анализа результатов годовой инвентаризации за 2022 года установлено:

- отсутствуют даты подписи ответственного лица и членов комиссии в инвентаризационных описях (сличительная ведомость) ф. 0504087, например: № 00000001 от 03.10.2022, 00000002 от 03.10.2022, 00000005 от 05.10.2022, 00000006 от 05.10.2022, 00000007 от 21.10.2022, 00000008 от 21.10.2022, № 00000010 от 24.10.2022, № 00000011 от 24.10.2022, № 00000012 от 24.10.2022, № 00000013 от 24.10.2022, № 00000014 от 24.10.2022, № 00000015 от 08.11.2022, № 00000016 от 08.11.2022, № 00000017 от 08.11.2022, № 00000018 от 08.11.2022, № 00000019 от 08.11.2022, № 00000020 от 08.11.2022, № 00000021 от 09.11.2022, № 00000022 от 09.11.2022;

- отсутствуют подписи всех членов комиссии в инвентаризационной описи (сличительная ведомость) № 00000006 от 05.10.2022.

На основании вышеизложенного прослеживаются признаки формальности проведения инвентаризации.

19. Нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ, а именно не эффективное использование имущества – его не востребованность в деятельности учреждения с момента ввода в эксплуатацию на общую сумму 108 278, 0 рублей:

- телескоп инвентарный номер 1101311609, балансовая стоимость 15 990,0 рублей,

- базовый робототехнический набор Ultimate Robot Kit инвентарный номер 11031074, балансовая стоимость 37 488,0 рублей,

- стартовый набор Tetrix Prime инвентарный номер 1101311078, балансовая стоимость 54 800,0 рублей.

20. Финансовые нарушения в сумме 108 278,0 рублей.

Председатель
Контрольно – счетной комиссии
города Заречного Пензенской области

Т. С. Полимова