

**АКТ**

г. Тюмень

18.06.2018 г.

На основании приказа департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени от 28.05.2018 г. № 225 ведущим бухгалтером финансово-экономического отдела Тимерхановой Н.Г. проведена проверка целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидии на выполнение муниципального задания МАУ ДО ДЮЦ «Вероника» города Тюмени за 2017 год, 1 квартал 2018 год.

Срок проведения проверки: с 31.05.2018 по 18.06.2018 года.

Выездная проверка проведена согласно программе контрольного мероприятия.

В период проверки использованы:

- учредительные документы;
- договоры учреждения;
- приказы учреждения;
- первичные бухгалтерские документы (платежные поручения, счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты на списание ТМЦ, ведомости на выдачу ТМЦ, расчетно-платежные ведомости.)

Проверка первичных учетных документов проведена *выборочным методом*.

**В ходе проверки установлено:**

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования Детско-юношеский центр «Вероника» города Тюмени (далее Учреждение МАУ ДО ДЮЦ «Вероника» города Тюмени), создано на основании распоряжения Администрации города Тюмени от 03.08.2015 № 547-рк «О внесении изменений в распоряжение Администрации города Тюмени от 14.02.2008 № 129-рк «О создании муниципальных автономных образовательных учреждений дополнительного образования детей».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом директора департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени Хроминым Е.В. 21.10.2015 № 427, согласованного директором департамента имущественных отношений Администрации города Тюмени Уляшевой Е.Т. 09.11.2015 г.

Согласно Устава, функции и полномочия учредителя учреждения от имени муниципального образования городской округ город Тюмень осуществляет департамент по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени. Функции и полномочия собственника имущества закрепленного за Учреждением на праве оперативного или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества, от имени муниципального образования городской округ город Тюмень осуществляет департамент имущественных отношений Администрации города Тюмени.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования Детско-юношеский центр «Вероника» города Тюмени (далее Учреждение МАУ ДО ДЮЦ «Вероника» города Тюмени).

Учреждение является юридическим лицом, создается и регистрируется в соответствии с законодательством РФ.

Юридический адрес: 625032, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Гастелло, д.75. корпус 1.

Фактический и почтовый адрес: 625032, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Гастелло, д.75. корпус 1;

625048, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Транспортная, д. 106/3;

625048, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Карла Маркса, д.110 а/1;

625048, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Карла Маркса, д.110а/2.

По штатному расписанию бухгалтерская служба учреждения утверждена в количестве двух штатных единиц во главе главного бухгалтера.

Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Бухгалтерский учет ведется по журнальной форме с применением программного продукта 1С: Предприятие 8.3.

Для осуществления банковских операций открыт банковский счет в ПАО «Запсибкомбанк» г. Тюмень: - 40703810748994001281 (для поступления субсидии);

- в ПАО Сбербанк г. Тюмени - 40703810167104000419 (для поступления денежных средств за оказанные платные услуги);

- в департаменте финансов и налоговой политики Администрации города Тюмени лицевой счет № 08000802970 для зачисления субсидий, выделенных на иные цели.

Учетная политика в учреждении утверждена приказом от 30.12.2016 № 82.

#### **Основными целями деятельности Учреждения являются:**

1. Удовлетворение потребностей населения в сфере дополнительного образования, молодежной политики, физической культуры и спорта и реализация социальных и экономических интересов Учреждения.

#### **Предметом деятельности Учреждения является:**

1. Реализация образовательных программ дополнительного образования (общеразвивающих, предпрофессиональных) в сфере молодежной политики, физической культуры и спорта.

#### **Основными видами деятельности Учреждения являются**

1. Оказание услуг в сфере дополнительного образования, физической культуры и спорта посредством реализации дополнительных образовательных программ (общеразвивающих, предпрофессиональных) художественной, физкультурно-спортивной, социально-педагогической, технической, туристско - краеведческой направленностей.

2. Организация и/или проведение открытых городских, внутренних (в рамках Учреждения) олимпиад, конкурсов, мероприятий.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии на оказание образовательных услуг по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования:

- от 15.12.2015 № 531 серия 72 Л 01 № 0001586, выданная департаментом образования и науки Тюменской области.

В проверяемом периоде право первой подписи имеет директор МАУ ДО ДЮОЦ «Вероника» города Тюмени *Заровнятных Н.В.*, назначена распоряжениями Администрации города Тюмени от 20.04.2018 № 61-рл.

С правом второй подписи в проверяемом периоде имела главный бухгалтер *Вовк И.А.*

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 24.11.2015 основной государственный регистрационный номер 1087232023372.

Учреждение имеет свидетельство:

- от 11.04.2012 года серия 72 № 002175070 о государственной регистрации юридического лица в ИФНС России по г. Тюмени № 14 за основным государственным регистрационным номером 1087232021337;

- о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 01.08.2014 года серия 72 № 002418175 по месту нахождения в налоговом органе в ИФНС России по г. Тюмени № 3 (7203) и ему присвоен ИНН 7204124790/КПП 720301001;

- от 05.02.2016 выданное управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области. Приказ Департамента имущественных отношений Администрации города Тюмени от 30.06.2008 № 413. Вид права: постоянное (бессрочное) пользование. Объект права – юношеский центр, назначение: нежилое здание, площадью 1316,6 кв.м., количество этажей: 2, в том числе подземных:1, адрес объекта: Тюменская область, город Тюмень, ул. Гастелло, 75 корпус 1;

- от 05.02.2016 выданное управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области. Распоряжение Администрации города Тюмени от 10.06.2010 № 609-рк. Вид права: Оперативное управление. Объект права – нежилое помещение, нежилое, общая площадь 142,8 кв.м., адрес объекта: г. Тюмень, ул. Карла Маркса, 110а/2;

- от 05.02.2016 выданное управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области. Распоряжение Администрации города Тюмени от 10.06.2010 № 609-рк. Вид права: Оперативное управление. Объект права – нежилое помещение, назначение: нежилое, общая площадь 574,4 кв.м., этаж 1, адрес объекта: г. Тюмень, ул. Транспортная, д. 106/3;

- от 05.02.2016 выданное управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области. Распоряжение Администрации города Тюмени от 10.06.2010 № 609-рк. Вид права: Оперативное управление. Объект права – нежилое помещение, нежилое, общая площадь 59,2 кв. м., адрес объекта: г. Тюмень, ул. Карла Маркса, 110а/1;

- от 12.02.2016 выданное управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области. Распоряжение Администрации города Тюмени от 31.03.2009 № 480. Вид права: Постоянное пользование. Объект права – земельный участок, под нежилое 2-этажное строение, общая площадь 5312 кв.м., адрес объекта: г. Тюмень, ул. Гастелло, 75 корпус 1.

Уведомлением Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тюменской области учреждению присвоены следующие коды в соответствии с общероссийскими классификаторами:

ОКПО - 86061100

ОКАТО - 71401364000 Калининский;

ОКТМО - 71701000001 город Тюмень;

ОКОГУ - 4210007 Муниципальные организации;

ОКФС - 14 Муниципальная собственность;

ОКОПФ - 75401 Муниципальные автономные учреждения.

**Проверки контролирующих органов.**

Последняя проверка целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидии на выполнения муниципального задания за 2015 год в части расходов на оплату труда МАУ ДО ДЮЦ «Вероника» города Тюмени проведена на основании приказа от 26.01.2016 г. № 19.

По результатам проверки целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидии на выполнение муниципального задания в части расходов на оплату труда за 2015 год МАО ДО ДЮЦ «Вероника» города Тюмени нарушений не установлено.

**Целевое использование средств субсидии, выделенной из бюджета города Тюмени на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Выборочная проверка расходов, осуществляемых учреждением за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2017 год.**

Проверка первичных учетных документов проведена *выборочным методом*.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2017 году осуществлялось по условиям договора о предоставлении субсидии от 13.01.2017 г. № 014.6.

Предметом Договора является определение порядка и условий предоставления субсидии из бюджета города Тюмени в соответствии с постановлением от 13.01.2011 № 1-пк «Об утверждении Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Тюмени.

В соответствии с п.5.9.3. Устава Учреждением разработан и утвержден план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год. План финансово – хозяйственной деятельности, в части финансирования, утвержден в соответствии с договором о предоставлении субсидии в сумме 25 052 491,40 руб.

В течение 2017 года были внесены изменения в договор, объем финансового обеспечения, план финансово–хозяйственной деятельности. С учетом заключенных дополнительных соглашений размер субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания за 2017 год составил 27 206 181,76 руб. в том числе по видам услуг:

- 16861328,97 руб. реализация дополнительных общеразвивающих программ;

- 8703327,79 руб. реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта;

- 1323200,00 руб. проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан;
- 233325,00 руб. организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время с дневным пребыванием детей;
- 20000,00 руб. организация мероприятий в сфере молодежной политики;
- 20000,00 руб. организация мероприятий в сфере молодежной политики;
- 45000,00 руб. организация досуга детей, подростков и молодежи.

На реализацию дополнительных общеразвивающих программ, реализацию дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта учреждению за 2017г. предоставлена субсидия **25 564 656,76 руб.** в том числе:

- 20945455,52 руб. на заработную плату с начислениями;
- 3335301,83 руб. на текущее содержание;
- 69876,00 руб. взносы на капитальный ремонт;
- 92058,93 руб. на противопожарные мероприятия (договора от 01.01.2017 г. № 483-1/ОПТС/-МУ, № 483-2/ОПТС/-МУ, № 483-1/ОПТС/-МУ № 483-3/ОПТС/-МУ, № 483-4/ОПТС/-МУ «Тюменьтехспецсервис +»););
- 38472,62 руб. на водопотребление и водоотведение (договор от 30.12.2015 г. № 00640/229 ООО «Тюмень Водоканал»);
- 841846,44 руб. на теплоснабжение (договор от 1.01.2018 г. № Т-24081 АО «Сибирско – Уральская энергетическая компания»);
- 241645,42 руб. на электроснабжение (договор от 20.12.2016 г. № 22813, АО «Энергосбытовая компания «Восток»).

Согласно представленного анализа за 2017 года по использованию субсидии на реализацию дополнительных общеразвивающих программ, реализацию дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта произведены расходы в сумме **25 564 656,76 руб.**, в том числе:

- 20945455,52 руб. на заработную плату с начислениями;
- 3335301,83 руб. на текущее содержание;
- 69876,00 руб. взносы на капитальный ремонт;
- 92058,93 руб. на противопожарные мероприятия;
- 38472,62 руб. на оплату водопотребление и водоотведение;
- 841846,44 руб. на оплату теплоснабжения;
- 241645,42 руб. на оплату потребления электроснабжения.

Анализ использования субсидии на выполнение финансового обеспечения муниципального задания за 2017 год приведено в приложении № 1 к акту проверки.

*На организацию мероприятий в сфере молодежной политики выделена субсидия в размере 40000,00 руб.*

По данным представленных документов субсидия использована учреждением на проведение мероприятий в соответствии с муниципальным заданием, положениями о проведении мероприятий и на основании сметы расходов, утвержденных директором департамента. Кассовый расход по данной субсидии составил **40000,00 руб.** Расходы подтверждены первичными учетными документами, отчетами о проведении мероприятий ответственных лиц.

**Целевое использование средств субсидии, выделенной из бюджета города Тюмени на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Выборочная проверка расходов, осуществляемых учреждением**

**за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 1 квартал 2018 года.**

Проверка первичных учетных документов проведена *выборочным методом*.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2018 году осуществлялось по условиям договора о предоставлении субсидии от 15.01.2018 г. № 014.5.

Предметом Договора является определение порядка и условий предоставления субсидии из бюджета города Тюмени в соответствии с постановлением от 13.01.2011 № 1-пк «Об утверждении Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Тюмени.

В соответствии с п.5.9.3. Устава Учреждением разработан и утвержден план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год. План финансово – хозяйственной деятельности, в части финансирования, утвержден в соответствии с договором о предоставлении субсидии в сумме 28 466 206,59 руб.

В течение 1 квартала 2018 года были внесены изменения в договор в части объема финансового обеспечения, план финансово-хозяйственной деятельности. С учетом заключенных дополнительных соглашений размер субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2018 год составил 28 732 081,59 руб. в том числе по видам услуг:

- 19261626,32 руб. реализация дополнительных общеразвивающих программ;
  - 7603900,51 руб. реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта;
  - 1600679,76 руб. проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан;
  - 235875,00 руб. организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время с дневным пребыванием детей;
  - 30000,00 руб. организация мероприятий в сфере молодежной политики.
- Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 1 квартал 2018 года составил **7 852 435,55 руб.**

На реализацию дополнительных общеразвивающих программ, реализацию дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта учреждению за 1 квартал 2018г. предоставлена субсидия **7 348 543,55 руб.** в том числе:

- 5528535,00 руб. на заработную плату с начислениями;
- 1419751,55 руб. на текущее содержание;
- 17466,00 руб. взносы на капитальный ремонт;
- 7185,00руб. на водопотребление и водоотведение (договор от 30.12.2015 г. № 00640/229 ООО «Тюмень Водоканал»);
- 321411,00 руб. на теплоснабжение (договор от 31.12.2017 г. № Т-24070 АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания»);
- 54195 руб. на электроснабжение (договор от 27.12.2017 г. № ТС01ЭЭ0100023945 «Энеросбытовая компания «Восток»).

Согласно представленного анализа за 1 квартал 2018 года по использованию субсидии на реализацию дополнительных общеразвивающих программ, реализацию дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта произведены расходы в сумме **5 471 157,51 руб.**, в том числе:

- 4330418,28 руб. на заработную плату с начислениями;
- 720425,84 руб. на текущее содержание;
- 8397,97 руб. на оплату водопотребление и водоотведение;
- 370401,75 руб. на оплату теплоснабжения;
- 11646,00 руб. взносы на капитальный ремонт;
- 29867,67 руб. на оплату потребления электроснабжения.

Анализ использования субсидии на выполнение финансового обеспечения муниципального задания за 1 квартал 2018 года приведен в приложении № 2 к акту проверки.

Формирование фонда оплаты труда осуществлялось в пределах объема бюджетных ассигнований на финансовый год, доведенных до учреждения в соответствии с муниципальным заданием, исходя из норматива на оказание услуги, количества получателей услуги.

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы и обоснованности формирования фонда оплаты труда работникам учреждения за 2017 год, 1 квартал 2018 года установлено следующее.

Фонд оплаты труда учреждения на 01.01.2017 г., на 01.01.2018г. распределен в соответствии с Постановлением от 03.12.2009 г. № 90-пк. Социальная часть фонда оплаты труда определена в размере 30589,77 руб. (материальная помощь директору к ежегодному оплачиваемому отпуску).

Объем базовой части фонда оплаты согласно штатных расписаний на 01.01.2017 г. составляет 65 %, объем стимулирующей части фонда оплаты труда составляет 35%, на 01.09.2017 г. составляет 65 %, объем стимулирующей части фонда оплаты труда составляет 35 %, на 01.01.2018 г. объем базовой части фонда оплаты труда составляет 63%, объем стимулирующей части фонда оплаты труда составляет 37%.

Объем базовой и стимулирующей части фонда оплаты труда учреждения на 2017 год утвержден приказом от 09.01.2017 г. № 5/1.

Объем базовой и стимулирующей части фонда оплаты труда учреждения на 2018 год утвержден приказом от 16.01.2018 г. № 1/1.

Согласно штатных расписаний за 2017 год, 1 квартал 2018 года утвержденных приказами, установлены должностные оклады главному бухгалтеру 80 %, заместителям директора в размере 70%, от должностного оклада директора учреждения, что соответствует требованиям установленным Постановлением от 03.12.2009 г. № 90-пк.

Заработная плата директору *Заровнятных Н.В.* начислялась в соответствии с трудовыми договорами, заключенными с Администрацией города Тюмени от 27.04.2016 г. № 1529-Д, от 27.04.2017г. № 1608-Д.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы за 2017 г, 1 квартал 2018 г. директору учреждения нарушений не установлено.

Премирование руководителя производилось поквартально. Размер премии начислялся в соответствии с распоряжениями заместителя Главы Администрации города Тюмени, директора административного департамента

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии со штатным расписанием и табелям учета рабочего времени.

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы и обоснованности формирования фонда оплаты труда работникам учреждения за 2017 г., 1 квартал 2018 г. установлено.

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии со штатным расписанием и табелям учета рабочего времени.

