

АКТ
камеральной проверки
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
«Дворец детского (юношеского) творчества»

г. Ефремов

«22» апреля 2024 г.

В соответствии с пунктом 12 раздела II Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, и на основании п. 7 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 14 марта 2024 года №12 «О проведении контрольного мероприятия» проведена камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения положений правового акта администрации муниципального образования город Ефремов, регулирующего составление и утверждение отчета о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2023 год».

Проверяемый период: 2023 год.

Камеральная проверка проведена проверочной группой в составе:

- консультанта отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов - Фроловой Марины Викторовны (руководитель проверочной группы) и
- главного специалиста отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов - Ланкевич Светланы Анатольевны.

Срок проведения камеральной проверки составил 11 рабочих дней с 27 марта по 10 апреля 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества» (далее - МБУДО «ДДЮТ») - бюджетное учреждение, предметом деятельности которого является образовательная деятельность (оказание услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ) и иная деятельность, направленная на достижение целей бюджетного учреждения.

Юридический и фактический адрес:
301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д. 45.

ИНН 7113006278
ОГРН 1027102872092

Функции и полномочия учредителя МБУДО «ДДЮТ», созданного на базе муниципального имущества муниципального образования город Ефремов, осуществляются администрацией муниципального образования город Ефремов.

Адрес нахождения учредителя: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Свердлова, д.43.

Телефон приемной администрации: (48741) 62532.

Органом администрации муниципального образования город Ефремов, осуществляющим проведение единой политики в сфере образования на территории муниципального образования город Ефремов, является комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Комитет по образованию). Кроме того, Комитет по образованию является главным распорядителем бюджетных средств.

Адрес нахождения Комитета по образованию: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Комсомольская, д.74. Телефон: (48741) 65892.

Ведение бухгалтерского учета в МБУДО «ДДЮТ» осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») в соответствии с договором б/н от 08.09.2022 года. Должностными лицами, имеющими право подписи платежных документов в проверяемом периоде, являются и.о. директора МКУ «ЦБ» Афанасьева С.П. и главный бухгалтер МКУ «ЦБ» Барболина Т.А.

В ходе контрольного мероприятия проверялись и анализировались следующие документы:

- Устав МБУДО «ДДЮТ», утвержденный Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 19.08.2022 №1334 (далее – Устав);
- отчет о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества;
- отчет о выполнении муниципального задания (ф.0506001);
- баланс (ф. 0503730);
- отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) (далее – Отчет об исполнении ПФХД);
- ведомость остатков основных средств;
- сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности (ф.0503769);
- налоговая декларация по налогу на имущество организации;
- штатные расписания, тарификационные списки, табели учета рабочего времени.

В МБУДО «ДДЮТ» в проверяемом периоде действовали лицевые счета 855 03 211 8, 855 03 211 9, открытые в установленном порядке в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов.

По основным вопросам проверки установлено:

1. Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества утвержден Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 24.11.2022 №1861 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования

город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» с внесенными изменениями от 18.07.2023 №1123 (применяется к правоотношениям, возникшим с 1 января 2023 года) (далее – Порядок). Порядок устанавливает правила составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества (далее – Отчет).

Согласно пункту 4 Порядка Отчет должен содержать заголовочную часть и следующие разделы:

раздел 1 «Результаты деятельности»;

раздел 2 «Использование имущества, закрепленного за учреждением».

Рекомендованная форма Отчета представлена в приложении к Порядку.

Согласно пункту 4 Порядка в заголовочной части Отчет должен содержать наименование учреждения, составившего Отчет, с указанием кода по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, идентификационного номера налогоплательщика и кода причины постановки на учет, наименование органа - учредителя, с указанием кода главы по бюджетной классификации, наименование публично-правового образования, с указанием кода по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований.

Заголовочная часть представленного к проверке Отчета содержит всю необходимую информацию согласно пункту 4 Порядка.

2. Согласно пункту 5 Порядка в разделе 1 «Результаты деятельности» Отчета указываются:

- отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – муниципальное задание);

- сведения о поступлениях и выплатах учреждения;

- сведения о кредиторской задолженности и обязательствах учреждения;

- сведения о просроченной кредиторской задолженности с указанием причин ее образования;

- сведения о задолженности по ущербу, недостачам, хищениям денежных средств и материальных ценностей;

- сведения о численности сотрудников и оплате труда;

- сведения о счетах учреждения, открытых в кредитных организациях;

- суммы кассовых и плановых поступлений и выплат в разрезе поступлений и выплат, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

Согласно пункту 1.1. Отчета показатели исполнения муниципального задания соответствуют таблице:

Наименование показателя, установленного в муниципальном задании	Установленные в задании значения	Исполнено в отчетном году	Причины отклонений
1. Доля родителей, удовлетворенных качеством предоставляемой услуги	100%	100%	
2. Сохранность контингента учащихся	90%	99%	
3. Доступность муниципальной услуги	100%	100%	
4. Доля учащихся, освоивших дополнительные общеразвивающие программы	100%	100%	
5. Доля учащихся, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских и международных мероприятий	20%	25%	
6. Обеспеченность кадрами	100%	100%	

7. Техническая направленность	27 288 чел./час	27 288 чел./час	
8. Физкультурно-спортивная направленность	39 960 чел./час	35 544 чел./час	Уменьшение на 4 416 чел./час из-за болезни педагога дополнительного образования
9. Художественная направленность	89 676 чел./час	80 588 чел./час	Уменьшение на 9 088 чел./час в связи с уходом педагогов в декретный отпуск
10. Социально-гуманитарная направленность	69 264 чел./час	69 264 чел./час	
11. Туристско-краеведческая направленность	7 344 чел./час	7 344 чел./час	
12. Естественнонаучная направленность	7 488 чел./час	7 488 чел./час	

Вся информация о показателях исполнения муниципального задания соответствует данным отчета о выполнении муниципального задания МБУДО «ДДЮТ» за 2023 год (форма 0506001). Расхождений не установлено. Следует отметить, что два показателя (физкультурно-спортивная и художественная направленности) муниципального задания в 2023 году выполнены с отклонениями. Отклонения - в пределах допустимых значений, установленных в муниципальном задании МБУДО «ДДЮТ». Рекомендовано в соответствии с п. 38 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования город Ефремов и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 21.08.2015 № 1480 с внесенными изменениями (далее – Положение о формировании муниципального задания) составлять предварительный отчет об исполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год в части показателей объема оказания муниципальных услуг. В случае если показатели объема, указанные в предварительном отчете, меньше показателей, установленных в муниципальном задании (с учетом допустимых (возможных) отклонений), то муниципальное задание подлежит уточнению в соответствии с указанными в предварительном отчете показателями.

В пункте 1.2. Отчета приведены сведения об услугах, оказываемых сверх установленного муниципального задания. Данные сведения содержат перечень оказываемых услуг, объем услуг, доход от оказания услуг, тариф на услугу и справочно приведены документы, которыми установлен тариф. Перечисленные в Отчете услуги, оказываемые за плату, предусмотрены пунктом 2.6 Устава. Тарифы (цены) на оказываемые МБУДО «ДДЮТ» услуги на 2022-2023 и 2023-2024 учебные годы утверждены Постановлениями администрации муниципального образования город Ефремов от 15.09.2022 №1472 и 06.09.2023 №1393 «Об утверждении тарифов (цен) на услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества». Тарифы на услуги, указанные в пункте 1.2. Отчета, совпадают с утвержденными вышеуказанными Постановлениями. Сумма дохода от оказания услуг соответствует данным бухгалтерского учета - Отчету об исполнении ПФХД (форма 0503737).

Однако следует отметить, что в таблице «Сведения об услугах, оказываемых сверх установленного муниципального задания» не заполнена графа 2 «Код по ОКВЭД» и «Итого» по графе «Доход от оказания услуг», что не соответствует требованиям составления Отчета.

В пункте 1.3. Отчета приведены сведения о поступлениях и выплатах учреждения.

Сведения о поступлениях учреждения:

Наименование показателя	Код строки	Сумма поступлений		Изменения, %	Доля в общей сумме поступлений, %
		за 2023 год (за отчетный финансовый год)	за 2022 год (за год, предшествующий отчетному)		
1	2	3	4	5	6
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	0100	32 140 658,32	12 179 189,33	62,11	94,93
Субсидии на иные цели	0200	638 494,91	41 610,94	93,48	1,88
Доходы от приносящей доход деятельности, компенсации затрат, всего	0700	1 078 432,00	477 438,00	55,73	3,19
ИТОГО	9000	33 857 585,23	12 698 238,27	X	100%

Таблица заполнена в соответствии с требованиями составления Отчета.

Суммы поступлений соответствуют данным раздела 1 Отчета об исполнении ПФХД МБУДО «ДДЮТ» (форма 0503737). Нарушений в подсчетах в столбцах 5 и 6 не установлено.

Сведения о выплатах учреждения:

Наименование показателя	Код строк и	Сумма выплат за отчетный период, всего	Доля в общей сумме выплат, %	В том числе по источникам финансового обеспечения обязательств по выплатам					
				За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания	Доля в общей сумме выплат, отраженных в графе 3, %	За счет средств субсидии на иные цели	Доля в общей сумме выплат, отраженных в графе 3, %	За счет средств от приносящей доход деятельности, всего	Доля в общей сумме выплат, отраженных в графе 3, %
1	2	3	4	5	6	7	8	15	16
Оплата труда и компенсационные выплаты работникам	0100	24564097,20	72,55	24052248,68	71,04	74857,20	0,22	436991,32	1,29
Взносы по обязательному социальному страхованию	0200	6730728,63	19,88	6576107,52	19,42	22606,89	0,07	132017,22	0,39
Приобретение товаров, работ, услуг, всего	0300	1923691,36	5,68	1374895,08	4,06	39369,82	0,12	509426,46	1,50
из них: услуги связи	0301	86167,59	0,25	86167,59	0,25				
коммунальные услуги	0303	696838,55	2,06	696838,55	2,06				
работы, услуги по содержанию имущества	0305	180290,00	0,53	180290,00	0,53				
прочие работы, услуги	0306	227423,49	0,67	188053,67	0,56	39369,82	0,12		
основные средства	0307	427962,60	1,26	43218,14	0,13			384744,46	1,14
материальные запасы	0310	305009,13	0,90	180327,13	0,53			124682,00	0,37
Социальное обеспечение	0600	631251,04	1,86	129590,04	0,38	501661,00	1,48		
Уплата налогов, сборов, прочих платежей	0700	7817,00	0,02	7817,00	0,02				
из них: налог на имущество организаций	0703	7817,00	0,02	7817,00	0,02				
Итого:	9000	33857585,23	100%	32140658,32	100%	638494,91	100%	1078432,00	

Суммы выплат соответствуют фактическим показателям, указанным в разделе 2 Отчета об исполнении ПФХД (форма 0503737) и отраженным в отчетах о состоянии лицевых счетов МБУДО «ДДЮТ» по состоянию на 31.12.2023 года.

Однако следует отметить, что значения строки 0300 в графах 4 и 16 и сумма строк 0301-0310 по соответствующим графам не совпадают.

Пункт 1.4. «Сведения о кредиторской задолженности и обязательствах учреждения» Отчета содержит следующую информацию:

Наименование показателя	Код строки	Объем кредиторской задолженности на начало года		Объем кредиторской задолженности на конец отчетного периода	
		всего	из нее срок оплаты наступил в отчетном финансовом году	всего	из нее срок оплаты наступает в: I квартале, всего
По оплате товаров, работ, услуг, всего	4000	100309,32	100309,32	126213,28	126213,28
из них: по публичным договорам	4100	90135,02	90135,02	106558,98	106558,98
Итого	9000	100309,32	x	x	126213,28

По данным МКУ «ЦБ» на основании Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) и Баланса (ф.0503730) объем кредиторской задолженности на начало года составляет 100309,32 рублей, на конец года – 126213,28 рублей (118313,28 – по субсидиям на выполнение муниципального задания, 1600,00 – по субсидиям на иные цели и 6300,00 – по приносящей доход деятельности). Таким образом, данные по кредиторской задолженности на начало и конец года в Отчете соответствуют данным бухгалтерского учета.

Согласно пункту 1.6. «Сведения о просроченной кредиторской задолженности» Отчета просроченная кредиторская задолженность в МБУДО «ДДЮТ» в 2023 году отсутствовала, что подтверждается формой 0503769 МКУ «ЦБ».

Согласно пункту 1.7. Отчета задолженности по ущербу, недостачам, хищениям денежных средств и материальных ценностей в МБУДО «ДДЮТ» не имеется. Требования о возмещении ущерба по недостачам и хищениям материальных ценностей, денежных средств, а также от порчи материальных ценностей в 2023 году МБУДО «ДДЮТ» не выставлялись, что соответствует данным бухгалтерского учета (ф.0503769 и ф.0503730).

В пункте 1.8. Отчета приведены сведения о численности сотрудников. В сведениях отражена информация о штатной численности (установлено штатным расписанием, замещено, вакантно) на начало и конец 2023 года, средней численности сотрудников, с указанием численности сотрудников, работающих по основному месту работы, на условиях внутреннего и внешнего совместительства. Численность сотрудников сформирована по группам персонала, включая административно-управленческий персонал, основной персонал и вспомогательный. Анализ данных показал, что численность сотрудников соответствует представленным штатным расписаниям и тарификационным спискам МБУДО «ДДЮТ» на начало и конец проверяемого периода. В таблице «Сведения о численности сотрудников» не заполнены строки 1100, 2100 и 3100 (детализация численности внутри групп персонала), что не соответствует требованиям составления Отчета.

Кроме того, пункт 1.8. Отчета содержит Сведения об оплате труда:

Группы персонала	Код строки	Фонд начисленной оплаты труда сотрудников за отчетный период, руб.					
		всего	в том числе:				
			по основному месту работы			по внутреннему совместительству (совмещению должностей)	по внешнему совместительству
			всего	в том числе на условиях:			
	полного рабочего времени	неполного рабочего времени					
Основной персонал, всего	1000	16225555,33	15246957,93	15246957,93		742396,34	236201,06
из них:	1100						
Вспомогательный персонал, всего	2000	4240760,90	3951029,03	3951029,03		143565,82	146166,05
из них:	2100						
Административно-управленческий персонал, всего	3000	4739575,04	4627376,98	4627376,98		112198,06	
из них:	3100						
Итого	9000	25205891,27	23825363,94	23825363,94		998160,22	382367,11

Сведения об оплате труда сформированы по категориям персонала с обособлением информации об оплате труда работников, работающих по основному месту работы, на условиях внутреннего совместительства либо внешнего совместительства. Вся информация по оплате труда сотрудников МБУДО «ДДЮТ» соответствует данным Свода начислений, удержаний и выплат МБУДО «ДДЮТ» за 2023 год, представленного к проверке МКУ «ЦБ». Расхождений не установлено. Однако, в таблице пункта 1.8. Отчета не заполнены строки 1100, 2100, 3100 (детализация показателей внутри групп персонала), что не соответствует требованиям составления Отчета.

Кроме того, согласно требований пункта 5 Порядка дополнительно в Отчете приведены сведения по распределению расходов на оплату труда по источникам финансового обеспечения:

Группы персонала	Код строки	Аналитическое распределение оплаты труда сотрудников по источникам финансового обеспечения, руб.			
		в том числе: по основному месту работы			
		за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания	За счет средств субсидии на иные цели	За счет гранта в форме субсидии	За счет средств от приносящей доход деятельности
Основной персонал, всего	1000	15622015,67			367338,60
из них:	1100				
Вспомогательный персонал, всего	2000	4094594,85			

из них:	2100			
Административно-управленческий персонал, всего	3000	4595065,12	74857,20	69652,72
из них:	3100			
Итого	9000	24311675,64	74857,20	436991,32

Группы персонала	Код строки	Аналитическое распределение оплаты труда сотрудников по источникам финансового обеспечения, руб., в том числе:							
		по внутреннему совместительству (совмещение должностей)				по внешнему совместительству			
		за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания	За счет средств субсидии на иные цели	За счет гранта в форме субсидии	За счет средств от приносящей доход деятельности	за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания	За счет средств субсидии на иные цели	За счет гранта в форме субсидии	За счет средств от приносящей доход деятельности
Основной персонал, всего	1000	293932,31			304898,21	173760,67			62440,39
из них:	1100								
Вспомогательный персонал, всего	2000	143565,82							
из них:	2100								
Административно-управленческий персонал, всего	3000	42545,34			69652,72	146166,05			
из них:	3100								
Итого	9000	480043,47			374550,93	319926,72			62440,39

Анализ указанных в данных таблицах расходов показал, что данные не соответствуют пункту 1.8. Отчета (таблица «Сведения об оплате труда»):

- в таблице по внутреннему совместительству допущена ошибка по строке 1000 столбец «за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания» (вместо 293932,31 рублей необходимо указать 437498,13 рублей) и соответственно по строке 9000 по данному столбцу неправильно подведен итог;

- в таблице по внешнему совместительству сумма 146166,05 рублей, указанная по административно-управленческому персоналу, в таблице указана по вспомогательному персоналу.

Кроме того, в таблицах не заполнены строки 1100, 2100, 3100 (детализация показателей внутри групп персонала), что не соответствует требованиям составления Отчета.

Согласно пункту 1.9. «Сведения о счетах учреждения, открытых в кредитных организациях» Отчета счета в кредитных организациях в 2023 году МБУДО «ДДЮТ» не открывались.

В соответствии с пунктом 5 Порядка бюджетные организации дополнительно указывают:

- суммы кассовых и плановых поступлений в разрезе поступлений, предусмотренных ПФХД;
- суммы кассовых и плановых выплат в разрезе выплат, предусмотренных ПФХД.

Пункт 1.10. «Суммы поступлений (с учетом возвратов) в разрезе поступлений, предусмотренных ПФХД» Отчета содержит следующую информацию:

Наименование поступлений	Плановые поступления (тыс. руб.)	Кассовые поступления (тыс. руб.)
Доходы от приносящей доход деятельности	1500,00	1078,4
Субсидии на выполнение муниципального задания	32823,9	32140,7
Субсидии на иные цели	649,9	638,5
ИТОГО	34973,8	33857,6

Значения показателей плановых и кассовых поступлений соответствуют значениям показателей, указанным в разделе 1 Отчета об исполнении ПФХД (ф.0503737) в разрезе видов финансового обеспечения и данным отчетов о состоянии

лицевых счетов по состоянию на 01.01.2024 г. Расхождений не выявлено. Кассовые поступления - в пределах установленного планового поступления.

Пункт 1.11. «Суммы выплат (с учетом восстановленных кассовых выплат) в разрезе выплат, предусмотренных ПФХД» Отчета содержит следующую информацию:

Наименование выплат	Плановые выплаты (тыс. руб.)	Кассовые выплаты (тыс. руб.)
Заработная плата	24889,7	24693,7
Начисления на выплаты по оплате труда	7242,0	6730,7
Услуги связи	86,2	86,2
Коммунальные услуги	698,7	696,8
Работы, услуги по содержанию имущества	180,3	180,3
Прочие работы, услуги	229,7	224,7
Страхование	2,7	2,7
Пособие по социальной помощи в денежной форме	507,2	501,7
Налоги, пошлины и сборы	7,8	7,8
Увеличение стоимости основных средств	781,2	428,0
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	23,9	23,9
Увеличение стоимости строительных материалов	50,0	50,0
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	274,4	231,0
ИТОГО	34973,8	33857,6

Анализ сумм указанных выплат показал, что кассовые выплаты не превышают плановых и соответствуют фактическим значениям показателей, указанных в Отчете об исполнении ПФХД (ф.0503737) и отраженным в отчетах о состоянии лицевых счетов МБУДО «ДДЮТ» за 2023 год.

3. Согласно пункту 6 Порядка в разделе 2 «Использование имущества, закрепленного за учреждением» Отчета указываются:

- сведения о недвижимом имуществе, за исключением земельных участков, закрепленном на праве оперативного управления;
- сведения о земельных участках, предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования;
- сведения о недвижимом имуществе, используемом по договору аренды;
- сведения о недвижимом имуществе, используемом по договору безвозмездного пользования (договору ссуды);
- сведения об особо ценном движимом имуществе (за исключением транспортных средств);
- сведения об имуществе, за исключением земельных участков, переданном в аренду;
- сведения о транспортных средствах.

Кроме того, учреждения дополнительно указывают объем средств, полученных в отчетном году от распоряжения в установленном порядке имуществом, находящимся у учреждения на праве оперативного управления (если таковое имеется).

Раздел 2 Отчета МБУДО «ДДЮТ» за 2023 год содержит следующую информацию об использовании имущества:

2.1. Сведения о недвижимом имуществе, за исключением земельных участков, закрепленном на праве оперативного управления.

Наименование объекта	Адрес	Кадастровый номер	Код по ОКТМО	Год постройки	Единица измерения	Код строки	Используется учреждением		
							всего	в том числе:	
								для осуществления основной деятельности	в рамках муниципального задания
Площадные объекты, всего в том числе:	х	х	х	х	х	1000	1179,5	1179,5	
Здание ДДЮТ	Ефремов, ул. Свердлова, д.45	71:27:0000 00:247	70714000 001	1965	кв.м.	1001	1101,10	1101,10	
Гараж ДДЮТ	Ефремов, ул. Свердлова, д.40		70714000 001	1966	кв.м.	1002	36,4	36,4	
Гараж ДДЮТ	Ефремов, ул. Свердлова, д.40		70714000 001	1966	кв.м.	1003	42,0	42,0	
					Итого	9000	1179,5	1179,5	

К проверке представлены: свидетельство о государственной регистрации права (здание ДДЮТ), технический паспорт на гаражи и ведомость остатков основных средств, нематериальных активов и не произведенных активов по состоянию на 01.01.2024. Анализ данных, указанных в таблице, показал, что все данные об использовании имущества, закрепленного за МБУДО «ДДЮТ», соответствуют представленным документам. Расхождений не установлено.

Кроме того, пункт 2.1. Отчета содержит информацию о фактических расходах на содержание имущества:

Наименование объекта	Код строки	Не используется	Фактические расходы на содержание объекта недвижимого имущества (руб. в год)										
			всего	всего	из них:								
					коммунальные услуги			услуги по содержанию имущества			налог на имущество		
					всего	из них:		всего	из них:		всего	из них:	
						возмещается пользователями имущества	по неиспользуемому имуществу		возмещается пользователями имущества	по неиспользуемому имуществу		возмещается пользователями имущества	по неиспользуемому имуществу
Площадные объекты, всего	1000		883885,00	696800,00			180300,00			6785,00			
в том числе:													
Здание ДДЮТ	1001		882520,00	696800,00			180300,00			5420,00			
Гараж ДДЮТ	1002		788,00							788,00			
Гараж ДДЮТ	1003		577,00							577,00			
Итого	9000		883885,00	696800,00			180300,00			6785,00			

Анализ сумм указанных расходов показал, что расходы на коммунальные услуги, содержание имущества соответствуют фактическим показателям, отраженным в отчете о состоянии лицевых счетов МБУДО «ДДЮТ» по состоянию на 31.12.2023 года. Фактические расходы на уплату налога на имущество, указанные в таблице, соответствуют сумме исчисленного налога (по налоговой декларации по налогу на имущество МБУДО «ДДЮТ» за 2023 год). Расхождений не установлено.

Согласно пункту 6 Порядка в сведения о недвижимом имуществе дополнительно включается информация о фактических расходах на оплату коммунальных услуг, расходов на содержание указанного имущества, расходах на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество, с указанием расходов, возмещаемых пользователями имущества. В нарушение пункта 6 Порядка в таблице не заполнены колонки «возмещается пользователями имущества».

2.2. Сведения о земельных участках, предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Наименование показателя	адрес	Код по ОКТМО	Кадастровый номер	Единица измерения	Всего	Используется учреждением	Не используется учреждением	Фактические расходы на содержание земельного участка (руб. год)					
									всего	В том числе: для осуществления основной деятельности		всего	всего
										В рамках муниципального задания	За плату сверх муниципального задания		
Земельный участок	Тульская область, г.Ефремов, ул.Свердлова д.45	70714000001	71:27:020305:95	кв.м	2700	2700	2700						
				ИТОГО	2700	2700	2700						

К проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок. Данные, указанные в таблице, соответствуют представленным документам. Фактические расходы на содержание земельного участка не отражены в таблице, так как в соответствии с решением Собрании депутатов муниципального образования город Ефремов от 21.11.2019 №4-20 «О земельном налоге» (с изменениями от 14.02.2023 №1-5) учреждение освобождено от уплаты земельного налога.

2.5. Сведения об особо ценном движимом имуществе (за исключением транспортных средств).

Наименование показателя (группа основных средств)	Код строки	Наличие движимого имущества на конец отчетного периода							
		всего	в том числе:						
			Используется учреждением	передано в пользование		не используется			
				всего	в том числе:		требует ремонта	физически и морально изношено, ожидает согласования, списания	
	в аренду	безвозмездно	всего	из них требует замены					
Машины и оборудование	2000	291080	291080						

в том числе:													
для основной деятельности	2100	291080	291080										
Хозяйственный и производственный инвентарь, всего	3000	490010/ 233039	490010/ 233039										
в том числе: для основной деятельности	3100	490010/ 233039	490010/ 233039										
Итого	9000	781090/ 365039	781090/ 365039										

В таблице указана информация о балансовой стоимости и остаточной стоимости особо ценного движимого имущества МБУДО «ДДЮТ». К проверке представлена ведомость остатков основных средств, нематериальных активов и не произведенных активов по состоянию на 01.01.2024 и перечень особо ценного движимого имущества. Анализ данных, указанных в таблице, показал, что все данные об использовании имущества, закрепленного за МБУДО «ДДЮТ», соответствуют представленным документам. Расхождений не установлено. Однако, в таблице в строках 2000 и 2100 не указана остаточная стоимость имущества, хотя итоги подсчитаны с учетом остаточной стоимости.

Кроме того, в Отчете приведены сведения о балансовой стоимости данного имущества по фактическому сроку использования:

Наименование показателя (группа основных средств)	Код строки	Фактический срок использования											
		от 121 месяца и более		от 85 до 120 месяцев		от 61 до 84 месяцев		от 37 до 60 месяцев		от 13 до 36 месяцев		менее 12 месяцев	
		колич. ество, ед.	баланси- вая стоимо- сть, руб.	колич. ество, ед.	баланси- совая стоим- ость, руб.	колич. ество, ед.	баланси- вая стоим- ость, руб.	колич. ество, ед.	баланси- совая стоим- ость, руб.	колич. ество, ед.	баланси- вая стоим- ость, руб.	колич. ество, ед.	баланси- вая стоим- ость, руб.
1	2	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Машины, оборудование	2000			1	54080					2	237000		
в том числе: для основной деятельности	2100												
из них: для оказания услуг (выполнения работ) в рамках утвержденного муниципального задания	2110												
для иной деятельности	2200												
Хозяйственный и производственный инвентарь, всего	3000					2	155870	1	50000	1	127200	1	156940

Информация в данной таблице также соответствует данным, приведенным в ведомости остатков основных средств, нематериальных активов и не произведенных активов МБУДО «ДДЮТ» по состоянию на 01.01.2024. Расхождений не установлено. Однако, в таблице не указано направление использования данного имущества - не заполнены строки 2100, 2110 или 2200 и 3100, 3110 или 3200, что не соответствует требованиям составления Отчета.

В пункте 2.6. Отчета приведены сведения о транспортных средствах учреждения. В сведениях отражена информация о транспортных средствах, используемых учреждением (с детализацией по видам транспортных средств), в том числе на праве оперативного управления, с обособлением информации о транспортных средствах. По данным Отчета на балансе учреждения находится легковой автомобиль «Жигули» ВАЗ-21060, используемый для осуществления основной деятельности и иных целей, в том числе в целях обслуживания административно-управленческого персонала. Дополнительно в сведения включена информация о фактических расходах на содержание транспортных средств (258471,81 рублей), включая расходы на приобретение горюче-смазочных материалов (23965,00 рублей), ремонт, включая приобретение запасных частей (21771,00 рублей), расходы на ОСАГО (2691,41 рублей) и заработную плату водителя (210044,40 рублей). Отчетные данные о транспортных средствах учреждения соответствуют данным бухгалтерского учета и данным, отраженным в отчете о состоянии лицевого счетов МБУДО «ДДЮТ» по состоянию на 31.12.2023. Расхождений не установлено.

4. Согласно пункту 7 Порядка Отчет утверждается руководителем учреждения и представляется органу – учредителю в срок не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

Предоставленный к проверке Отчет о результатах деятельности утвержден руководителем МБУДО «ДДЮТ» 07 февраля 2024 года, что соответствует требованиям пункта 7 Порядка составления и утверждения отчета.

По результатам проверки МБУДО «ДДЮТ» установлено следующее:

1. В нарушение требований составления Отчета в пункте 1.2. Отчета в таблице «Сведения об услугах, оказываемых сверх установленного муниципального задания» не заполнена графа 2 «Код по ОКВЭД» и «Итого» по графе «Доход от оказания услуг».

2. В нарушение требований составления Отчета в пункте 1.8. Отчета в таблице «Сведения о численности сотрудников» не заполнены строки 1100, 2100 и 3100 (детализация численности внутри групп персонала).

3. В нарушение требований составления Отчета в пункте 1.8 Отчета в таблице «Сведения об оплате труда» не заполнены строки 1100, 2100, 3100 (детализация показателей внутри групп персонала).

4. В пункте 1.8. Отчета сведения в таблицах по аналитическому распределению оплаты труда по источникам финансового обеспечения не соответствуют данным таблицы «Сведения об оплате труда».

5. В нарушение требований составления Отчета в таблицах по аналитическому распределению оплаты труда по источникам финансового обеспечения не заполнены строки 1100, 2100, 3100 (детализация показателей внутри групп персонала).

6. В нарушение пункта 6 Порядка в пункте 2.1. Отчета в таблице о фактических расходах на содержание имущества не заполнена колонка «возмещается пользователями имущества».

7. В пункте 2.5. Отчета в таблице «Сведения об особо ценном движимом имуществе (за исключением транспортных средств)» в строках 2000 и 2100 не указана остаточная стоимость имущества.

8. В пункте 2.5. Отчета в таблицах по данным об остаточной стоимости объектов особо ценного движимого имущества не указано направление использования данного имущества - не заполнены строки 2100, 2110 или 2200 и 3100, 3110 или 3200.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Руководитель проверочной группы
консультант отдела учета,
отчетности и кредитования
(должность)

22.04.2024
(дата)


(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:
Руководитель
МБУДО «ДДЮТ»
(должность)

22.04.2024
(дата)


(подпись)

В.В. Гладких
(инициалы, фамилия)