

АКТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств местного бюджета в МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск.

(наименование контрольного мероприятия)

на объекте МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск.

(наименование объекта контрольного мероприятия)

место составления г.Альметьевск «20» января 2016 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 10 Плана работы Финансово-бюджетной палаты Альметьевского муниципального района РТ на 2015 год, Распоряжение на контрольно-ревизионное мероприятие от 23.11.2015г. № 07.

(Пункт Плана работы Финансово-бюджетной палаты, Распоряжение на проведение контрольного мероприятия, иные основания для проведения контрольного мероприятия)

2. Цель проверки: Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого характера использования средств местного бюджета Альметьевского муниципального района, выделенных МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск за 2014 – 2015 годы.

3. Предмет контрольного мероприятия: первичные бухгалтерские документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, журналы аналитического и синтетического учета.

4. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2014г. по 01.12.2015г.

(указывается из программы контрольного мероприятия)

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Анализ Муниципального задания. Целевое использование субсидии бюджетным учреждением за 2014 год и 2015 год;

5.2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и 2015 год;

5.3. Учет заработной платы и начислений на оплату труда;

5.4. Учет материальных запасов;

5.5. Учет основных средств;

5.6. Соблюдение Порядка ведения кассовых операций;

5.7. Учет расчетов с подотчетными лицами;

6. Срок проверки: с «23» декабря 2015 года и по «18» января 2016 года.

7. Информация об объекте контрольного мероприятия: Полное наименование Учреждения на русском языке: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск.

Сокращенное наименование учреждения на русском языке – МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск.

За проверяемый период ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности являются:

- Шайхатарова С.Е. – директор – МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск 18.02.2013 г. по настоящее время;

- Тиханова Люция Равиловна – директор МБУ «Централизованной бухгалтерии Управления образования» с 24.06.2010 г. по настоящее время;

Место нахождения и юридический адрес: 423450, Республика Татарстан, Альметьевский район, г. Альметьевск, ул. Нефтяников, д.14.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН – 1021601628553 и поставлен на учет в МРИ ФНС № 16 по РТ с присвоением ИНН – 1644022340, КПП – 164401001.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в Территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ по Альметьевскому району и г. Альметьевску получателю бюджетных средств МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск открыты лицевые счета:

- ЛБГ07943031 - ЦДЮТ – по учету средств бюджета;
- ЛБВ07943031 - ЦДЮТ – по учету внебюджетных средств;
- ЛБО07943031 - ЦДЮТ – по учету прочих средств;
- ЛБ307943031 – ЦДЮТ – по учету заработной платы.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск создано в соответствии с постановлением Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района от 20 августа 2015 г. № 899.

Учреждение является некоммерческой организацией – муниципальным бюджетным учреждением.

Учредителем Учреждения и собственником имущества, закрепленного за Учреждением, является муниципальное образование «Альметьевский муниципальный район».

Функции и полномочия учредителя от имени района осуществляет Исполнительный комитет Альметьевского муниципального района.

Основные цели деятельности Учреждения:

- образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, направленная на 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, укрепления здоровья, а также на организацию их свободного времени.

Занятия в учреждении могут проводиться по дополнительным общеобразовательным программам различной направленности:

- технической,
- естественнонаучной,
- физкультурно-спортивной,
- художественной,
- туристско-краеведческой,
- социально-педагогической.

Министерством образования и науки Республики Татарстан Учреждению выдана бессрочная лицензия от 28 октября 2013 г. № 5260 на осуществление образовательной деятельности по направлениям:

- Дополнительная общеразвивающая программа (художественно-эстетической направленности);
- Дополнительные общеразвивающие программы образование детей (физкультурно-спортивной, социально-педагогической, туристско-краеведческой, эколого-биологической, спортивно-технической направленностей).

Учебно-образовательные занятия проводятся в здании МБУ ДО «ЦДЮТ». В центре детско-юношеского творчества культивируется 16 видов занятий:

Наименование студии	Стоимость услуги (руб.)	Возраст зачисления детей
Школа развития «Страна Любознайка»	1200,0	5-6 лет
Театральная студия «Скоморошек»	500,0	4-10 лет
Студия декоративно-прикладного творчества «Сударушка»	200,0	6-15 лет
Школа творческого развития «Пластилин»	Январь-май 500,0 Сентябрь-декабрь 700,0	6-15 лет
ИЗО - студия	250	7-10 лет
Вокальная студия «Купава»	Январь-май 200,0 Сентябрь-декабрь 250,0	5-12 лет
Хореографическая студия «Счастливики»	Январь-май 250,0 Сентябрь-декабрь 350,0	5-15 лет
Вокально-хореографическая студия «Планета детства»	Январь-май 500,0 Сентябрь-декабрь 600,0	5-15 лет
Хореографическая студия «Топ-топ»	Январь-май 250,0 Сентябрь-декабрь 350,0	4-6 лет
Студия декоративно-прикладного творчества «Чудеса своими руками»	200,0	6-12 лет
Студия спортивно-бального танца «Грация»	350,0	6-16 лет
Вокально-театральная студия «Артист»	Январь-май 200,0	4-7 лет

	Сентябрь-декабрь 250,0	
Вокальная студия «Сандугач»	Сентябрь-декабрь 250,0	4-10 лет
«Ритмическая гимнастика»	Сентябрь-декабрь 300,0	4-6 лет
«В мире английского»	Январь-май 500,0	10-13 лет
Бассейн детский	Январь-май: -абонемент 450,0 -разовое посещение 70,0 сентябрь-декабрь: -абонемент 550,0 - разовое посещение 80,0	4-18 лет

Фактическая стоимость платных услуг в МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск соответствует предельной стоимости на платные услуги, оказываемые населению Учреждением, утвержденные Постановлением Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района от 05.09.2014 г. № 2522. Согласно данным бухгалтерского учета действуют 15 студий, 1 бассейн, отклонений от предельной цены не выявлено; Стоимость платных услуг в 2014-2015 учебном году повысилась.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

По вопросу 5.1. Анализ Муниципального задания. Целевое использование субсидии бюджетным учреждением за 2014 год и 2015 год.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности на исполнение муниципального задания поступило:

- субсидий из местного бюджета: в 2014 году в сумме 21842,5 тыс.руб., на 2015 год – 23083,7 тыс.руб.;
- собственных доходов учреждения: в 2014 году в сумме 3908,1 тыс.руб., на 2015 год – 3870,8 тыс.руб.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, с использованием компьютерной бухгалтерской программы «Барс-Бюджет».

Финансовое обеспечение Учреждения производится в соответствии с Положением о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Альметьевского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания,

утвержденного постановлением Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района от 15 октября 2010 г. № 4258.

В 2014-2015 годах Учреждению сформированы муниципальные задания, которые утверждены начальником Управление образования Альметьевского муниципального района.

Муниципальные задания на 2014, 2015 годы содержат показатели объема муниципальной услуги и семь показателей качества муниципальной услуги:

1. Доля педагогических кадров с высшим профессиональным образованием от общего числа педагогов (процент);
2. Количество учащихся, принимающих участие в Федеральных международных фестивалях, смотрах, выставках, конференциях и иных подобных мероприятиях в общем количестве учащихся (процент);
3. Количество учащихся, принимающих участие в городских конкурсах и фестивалях (процент);
4. Количество учащихся, принимающих участие в региональных конкурсах и фестивалях (процент);
5. Процент выполнения учебных программ (процент);
6. Сохранность контингента (процент);
7. Фактическая наполняемость групп от нормативной (процент).

По объему муниципальной услуги в натуральных показателях.

Согласно представленному Учреждением отчету за 2014 год об исполнении муниципального задания установлено:

1. Доля педагогических кадров с высшим профессиональным образованием от общего числа педагогов в 2014 году превышает значения, утвержденные в муниципальном задании на 1% (в связи с увеличением сотрудников, с приемом на работу сотрудников с высшим образованием).

2. Количество учащихся, принимающих участие в Федеральных международных фестивалях, смотрах, выставках, конференциях и иных подобных мероприятиях в общем количестве учащихся в 2014 году ниже показатели, утвержденные в муниципальном задании на 4% (в связи с тем, что для участия в данных конкурсов и фестивалей требуются высокие родительские взносы и финансовые затраты).

3. Количество учащихся, принимающих участие в городских конкурсах и фестивалях в 2014 году превышает значения, утвержденные в муниципальном задании на 24% (в связи с меньшими затратами для принятия участия в данных конкурсах и фестивалях).

4. Количество учащихся, принимающих участие в региональных конкурсах и фестивалях превышает показатели муниципального задания в 2014 году – 5%. (из-за увеличения количества участников в 2014 году).

5. Процент выполнения учебных программ в Учреждении соответствует показателю, утвержденного в муниципальном задании.

6. Сохранность контингента в Учреждении соответствует показателю, утвержденного в муниципальном задании.

7. Фактическая наполняемость групп от нормативной в Учреждении соответствует показателю, утвержденного в муниципальном задании.

Таким образом, в Учреждении обеспечивалось выполнение показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, с некоторыми отклонениями: увеличилось количество учащихся, принимающих участие в городских конкурсах и фестивалях, увеличилось количество педагогов с высшим профессиональным образованием, сократилось количество учащихся, принимающих участие в Федеральных международных фестивалях, смотрах, выставках, конференциях и иных подобных мероприятиях.

Факты нецелевого использования средств бюджета не установлены.

По вопросу 5.2. Анализ плана финансово- хозяйственной деятельности на 2014 год и 2015 год.

Субсидия на содержание Учреждения выделялась из местного бюджета в соответствии с муниципальным заданием и Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной Учредителем.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОДКУД 0503737) за 2014 год утверждено плановых назначений на содержание МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск в сумме 23199,6 тыс. руб. (в том числе субсидии на иные цели 931,8 тыс.руб.), исполнено плановых назначений на сумму 22440,5 тыс.руб. (в том числе субсидии на иные цели 598,0 тыс.руб.).

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОДКУД 0503737) за 2015 год утверждено плановых назначений на содержание МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск в сумме 25334,6 тыс. руб. (в том числе субсидии на иные цели 946,6 тыс.руб.), исполнено плановых назначений на сумму 24060,7 тыс.руб. (в том числе субсидии на иные цели 504,7 тыс.руб.).

Сравнительный анализ плановых бюджетных назначений и исполнения за 2014-2015 годы показал:

№ п/п	Виды расходов	2014 год			2015 год			(в тыс.руб.)
		Утверж. по плану	Исполнено	Не исполн	Утверж. по плану	Исполнено	Не исполне	Исполн 2015 год – исполн 2014год

				ено			но	
1	211 «Заработная плата»	13348,5	13347,8	- 0,7	13071,2	13071,2	0	-276,6
2	213 «Начисления на оплату труда»	4467,1	3607,9	-859,2	3973,8	3935,5	-38,3	327,6
3	212 «Прочие выплаты»	14,0	13,1	-0,9	7,2	7,0	-0,2	-6,1
4	221 «Услуги связи»	48,0	48,0	0	54,0	16,4	-37,6	-31,6
5	222 «Транспортные услуги»	5,8	5,8	0	17,2	16,6	-0,6	12,4
6	223 «Коммунальные услуги»	2587,1	1880,9	-706,2	4501,5	3977,8	-523,7	2096,9
7	225 «Услуги по содержанию имущества»	407,1	313,1	-94,0	276,8	250,4	-26,4	62,7
8	226 «Прочие услуги»	176,4	52,2	-124,2	331,5	255,0	-76,5	202,8
9	290 «Прочие расходы»	1586,8	1586,8	0	1767,3	1762,2	-5,1	175,4
10	310 «Увеличение стоимости основных средств»	423,4	423,4	0	6,9	6,9	0	-416,5
11	340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	135,4	135,4	0	1327,2	761,7	-565,5	626,3
	ИТОГО:	23199,6	22440,5	-759,1	25334,6	24060,7	-1273,9	1620,2

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден в сумме 25334,6 тыс.руб., что на 2135,0 тыс.руб. выше сметных назначений 2014 года. Увеличение расходов на 2015 год произошло за счет ст. 223 «Коммунальные услуги» в связи с увеличением тарифов на электроэнергию, теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение. Проверкой натуральных показателей потребления электроэнергии тенденции на увеличение потребления не выявлено.

По вопросу 5.3. Учет заработной платы и начислений на оплату труда.

На оплату труда работников заработной платы специалистам Учреждения направлено: в 2014 году – 13347,8 тыс.руб., в 2015 году – 13071,2 тыс.руб.

Штатные расписания работников МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск утверждены директором Учреждения и согласованы директором МБУ «ЦБ УО» в количестве: на 2014 год – 114,63 единиц с месячным фондом оплаты труда 1385033,82 тыс.руб., на 2015 год –

117,19 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1353460,0 тыс.руб.

Фонд оплаты труда специалистов в учреждении сформирован согласно:

- положения об условиях оплаты труда работников профессиональных квалификационных групп должностей работников образования, государственных учреждений РТ, утвержденного Постановлением КМ РТ от 24.08.2010 г. № 678.;

- постановления КМ РТ от 24.08.2010 № 674 «О размере тарифной ставки (оклада) первого разряда, минимальных базовых окладов (должностных окладов) работников государственных учреждений Республики Татарстан»;

Проведенной выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы установлено следующее.

Заработная плата начисляется согласно табелям учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием. Выплата заработной платы производится 2 раза в месяц.

Задолженность по выплате заработной платы перед сотрудниками отсутствует. Заработная плата, отпускные, премии начислялись в соответствии со штатным расписанием, Положением об оплате труда работников, в пределах выделенных ассигнований, без отклонений.

По состоянию на 01.12.2015 года задолженность учреждения по платежам в страховые внебюджетные фонды отсутствует.

В ходе настоящей проверки обоснованности выплаты заработной платы выборочно проверены тарификационные списки работников, штатные расписания, аттестационные листы по присвоению квалификации, копии документов об образовании, трудовые книжки, сертификаты, аттестация рабочих мест.

Необходимо отметить, что в Учреждении имеется медицинский кабинет с медицинским персоналом по штатному расписанию в количестве 2 единицы.

Выявлено следующее нарушение:

В проверяемом периоде оказывались медицинские услуги штатным медицинским работником Учреждения Касымовой Т.Н. У данного работника отсутствует сертификат на медицинскую деятельность.

Согласно п.1 ч. 1 ст. 100 Федерального закона от 21.11.2011г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» сертификат специалиста удостоверяет право занятие медицинской деятельностью. Истечение срока действия сертификата означает истечение срока действия специального права. Работник без сертификата не допускается до работы. Соответственно, до решения вопроса о направлении работника на повышение квалификации он подлежит отстранению от работы согласно ст. 76 Трудового Кодекса РФ.

В связи с чем, произведена переплата по заработной плате (211,213) составила в общей сумме **50,1** тыс.руб., за период с 22.09.2015г.

В результате неположенные выплаты составили в общей сумме 50,1 тыс.руб.

Согласно Закона Российской Федерации от 26.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации; Приказа Министерства образования и науки РФ от 7 апреля 2014 г. N 276 "Об утверждении Порядка проведения аттестации педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность" выборочно проверена обязательная аттестация на соответствие занимаемой должности нескольких педагогических работников. При этом выявлены нарушения, а именно:

- у работника Дроновой Л.Н. отсутствует аттестационный лист.

В связи с чем, произведена переплата по заработной плате (211,213) составила в общей сумме 3,7 тыс.руб., в том числе: за 2014 год в сумме 3,7 тыс.руб.

В результате неположенные выплаты составили в общей сумме 3,7 тыс.руб.

По вопросу 5.4. Учет материальных запасов и горюче-смазочных материалов.

По коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в 2014 г. при лимите бюджетных обязательств в общей сумме 135,4 тыс.руб., исполнение бюджета составило 135,4 тыс.руб. Средства бюджета направлены на приобретение медикаментов, ГСМ, канцелярских и хозяйственных товаров.

По состоянию на 01.01.2016 г. исполнение бюджета по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» составило 574,7 тыс.руб., в том числе: медикаментов - 14,6 тыс.руб., строительный материал, хлор для бассейна – 540,4 тыс.руб., игрушки, канцтовары – 19,7

Материальные запасы оприходованы по бухгалтерскому учету, канцелярские и хозяйственные товары выдавались работникам Учреждения по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Канцелярские, хозяйственные товары и другие расходные материалы списывались комиссионно по акту о списании материальных запасов.

По вопросу 5.5. Учет основных средств.

Договором о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск № 006-450 от 25 октября 2011 г. Палатой земельных и имущественных отношений Альметьевского муниципального района Республики Татарстан в соответствии с перечнем имущества и актом приема-передачи Учреждению передано имущество первоначально-восстановительной стоимостью на 01 октября 2011 г. составляет в сумме 52299,3 тыс.руб., остаточной стоимостью имущества на 01 октября 2011 г. в

сумме 35426,0 тыс.руб., в том числе:

1. Нежилое помещение (здание ЦДЮТ), общей площадью 7972,6 кв.м., по адресу: РТ, г.Альметьевск, пр. Нефтяников, д. 14, первоначально-восстановительной стоимостью в сумме 46071,1 тыс.руб., остаточной стоимостью 33861,6 тыс.руб.;

2. Гараж, общей площадью 251,6 кв.м., по адресу: РТ, г.Альметьевск, пр. Нефтяников, д. 14, первоначально-восстановительной стоимостью в сумме 1483,1 тыс.руб., остаточной стоимостью 1086,8 тыс.руб.

На момент проведения проверки все объекты недвижимости числящиеся на балансе Учреждения в соответствии со ст. 131 Гражданского кодекса РФ и ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» прошли процедуру государственной регистрации в едином государственном реестре, как права оперативного управления недвижимого имущества.

Перечень основных средств, числящихся по бухгалтерскому учету соответствует перечню муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления к договору № 006-520 от 13 декабря 2011 г.

Основные средства оприходованы по бухгалтерскому учету, инвентарные номера присвоены и проставлены на объектах.

В ходе проверки произведена выборочная инвентаризация основных средств у материально-ответственного лица Ахметшиной Ю.Ю., недостачи и излишки не установлены. Инвентарные номера объектам основных средств присвоены. Договор о полной материальной ответственности с материально-ответственным лицом заключен.

На балансе МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск имеется 2 единицы автомобиль DAEWOO NEXIA, автомобиль ГАЗ-32213 «Газель». Согласно данным бухгалтерского учета в 2013 году и 2014 годах, ГСМ приобретался за счет средств бюджета и внебюджета. В 2014 году на приобретение ГСМ израсходовано 116,8 тыс.руб., за 2015 года на приобретение ГСМ израсходовано 103,5 тыс.руб.

Выборочная проверка списания горюче-смазочных материалов показала, что ГСМ списывается согласно нормам списания и с учетом фактического пробега автомашины. Путевые листы на автотранспорт, выписываются еженедельно. Фактов необоснованного списания ГСМ не установлено.

Проверкой эффективности использования приобретенного имущества выявлено неиспользуемое (неисправное) имущество на общую сумму 437,1 тыс.руб., в том числе:

№ п/п	Наименование объекта	Инв. номер	Год ввода	Балансовая стоимость, тыс.руб.
1	Автомобиль ГАЗ -32213	41817282	2008	345,0
2	Ризограф	01303425	1998	92,1
	ИТОГО:			437,1

По договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск от 25.10.2011 г. № 006-450 в перечень имущества включено транспортное средство – Автомобиль ГАЗ-32213, 2008 года выпуска, балансовой стоимостью 345,0 тыс.руб., актом приема-передачи от 25.10.2011 г. переданы на баланс Учреждения. В штатном расписании Учреждения на 2014 год-2015 год ставка водителя на автомобиль Газель не предусмотрена. Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности автобус в нуждах Учреждения на момент проверки не использовался: путевые листы не оформлялись, списание ГСМ не производилось, наем водителя автобуса не производился.

Техническое состояние автобуса должно отвечать требованиям основных положений по допуску транспортных средств к эксплуатации (постановление Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 23 октября 1993 г. N 1090 "О правилах дорожного движения").

На момент проверки автомобиль ГАЗ-32213 находится в гараже Учреждения, то есть, данное имущество в деятельности Учреждения в проверяемом периоде не эксплуатировалось. Таким образом, имущество на сумму **345,0** тыс. рублей в соответствии со ст. 34 БК РФ используется не эффективно.

Следует отметить, Учреждению в 2015 году оплачен транспортный налог по микроавтобусу ГАЗ-32213 в сумме 6,3 тыс.руб.

В результате, на уплату налога с вышеуказанного транспортного средства в 2015 году Учреждению потребуется денежных средств в сумме **6,3** тыс.руб., что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств и увеличивает нагрузку на местный бюджет.

Данные о фактическом наличии имущества для внесения в Реестр муниципальной собственности МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск переданы в МУ «Палата земельных и имущественных отношений Альметьевского муниципального района» в октябре 2014-2015 годах.

В нарушение п.5 ст.51 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в реестр муниципальной собственности МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск не включено имущество, приобретенное в 2012-2015 годах в общей сумме **760,6** тыс.руб.

Реестр имущества, приобретенного МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск в 2013- 2015 г.г.

(тыс.руб.)

№ п\п	Наименование объекта	Год приобретения	Кол -во	Первон. стоимость
1	Комплект видеонаблюдения	04.2013	1	82,8
2	МФУ HP LaserJet	10.2013	1	6,3
3	Триммер бензиновый	07.2013	1	10,9

4	Сплит система	09.2013	1	15,9
5	Душевой гарнитур	09.2013	3	16,5
6	Факс Panasonic	10.2013	1	4,7
7	Облучатель передвижной ОБПе-450	11.2013	3	12,0
8	Радиосистема 4 ручных микрофона	12.2013	1	20,9
9	Световой прибор	12.2013	1	8,5
10	Насос Grundfos	12.2014	4	18,8
11	Ноутбук мультимедийный	01.2013	1	19,9
12	Видеопроектор	04.2014	1	138,0
13	Ноутбук HP 250	08.2014	6	117,0
14	Принтер FDM	11.2014	1	85,5
15	Телевизор	08.2013	1	9,9
16	Микшерный пульт	02.2015	1	25,0
17	Счетчик Меркурий	10.2015	1	6,9
18	Базовый набор Лего	10.2014	4	72,4
19	Конструктор перворобот	10.2014	4	28,0
20	Ресурсный набор Лего	10.2014	4	21,6
21	Ресурсный набор Лего	10.2014	4	12,0
22	Программное обеспечение	10.2014	1	5,2
23	Программное обеспечение	10.2014	1	21,9
	Итого			760,6

По вопросу 5.6. Соблюдение Порядка ведения кассовых операций.

Инвентаризацией наличных денежных средств по состоянию на 01.12.2015 года в кассе МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества» г. Альметьевск у материально-ответственного лица Хуснутдиновой Р.М. в наличии оказалось 0 руб., что соответствует остатку денежных средств по кассовой книге. Типовой договор о полной материальной ответственности с материально-ответственным лицом Хуснутдиновой Р.М. заключен. Кассовая книга ведется в установленном порядке.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе установлен, то есть, составляет 150,0 тыс.руб. В проверяемом периоде остаток наличных денежных средств в кассе Учреждения отсутствовал.

По вопросу 5.7. Учет расчетов с подотчетными лицами.

По состоянию на 01.01.2015 года дебиторская и кредиторская задолженность по подотчетным лицам отсутствовала. Денежные средства под отчет выдавались на оплату проезда, проживание.

В проверяемом периоде нарушений Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории

Российской Федерации, утвержденного Центральным банком Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П не выявлено:

1) выдача авансов под отчет производилась по письменным заявлениям сотрудников учреждения, с указанием цели;

2) авансовые отчеты предоставлялись подотчетными лицами своевременно, с приложением к ним подтверждающих документов.

Сверхнормативное возмещение командировочных расходов не установлено.

Мотивированные пояснения и замечания могут быть представлены в течение семи рабочих дней со дня получения акта проверки с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих обоснованность представленных пояснений и замечаний.

Руководитель контрольного мероприятия

Начальник контрольно-ревизионного отдела
Финансово-бюджетной палаты
Альметьевского муниципального района:

Г.Р. Сидорова

С актом ознакомлены:

Директор МУ ДО «Центр детско-юношеского творчества»



С.Е. Шайхатарова

Директор МБУ «Централизованной бухгалтерии Управления образования»

Л.Р. Тиханова

Акт отпечатан в 2-х экземплярах. Один экземпляр акта получен _____ «__» _____ 2015г.