

198

АКТ выездной проверки муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Викуловский Центр творчества»

с. Викулово

10 сентября 2021г.

Контрольное мероприятие проведено на основании Распоряжения администрации Викуловского муниципального района от 04.08.2021 №576-р «О проведении проверки», в соответствии с планом контрольных мероприятий администрации Викуловского муниципального района на 2021 год.

Тема контрольного мероприятия проверка предоставления и(или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности и проверку достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного(муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Викуловский Центр творчества».

Проверяемый период: 2020 год (выборочно).

Контрольное мероприятие проведено контрольной группой:

- ведущим специалистом отдела финансов и бухгалтерского учета администрации Викуловского муниципального района, Чуйковой Н.В.;
- ведущим специалистом юридического отдела администрации Викуловского муниципального района Морозовой Е.В.
- специалистом 1 категории отдела по имущественным и земельным отношениям администрации Викуловского муниципального района Тассо О.И.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 27 рабочих дней с «05» августа 2021года по «10» сентября 2021 года.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Муниципальное автономное учреждение «Центр дополнительного образования и развития детей» (далее Учреждение) создано на основании распоряжения администрации Викуловского муниципального района от 17.01.2008 №25-р «О создании муниципального автономного учреждения «Центр дополнительного образования и развития детей». Распоряжением от 29.06.2015 №664-р муниципальное автономное учреждение «Центр дополнительного образования и развития детей» переименовано в муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Викуловский центр творчества» (официальное сокращенное наименование – МАУ ДО «ВЦТ»).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением администрации Викуловского муниципального района от 29.06.2015 №664-р (далее - Устав).

В соответствии с Уставом учредителем Учреждения является Викуловский муниципальный район (далее «Учредитель»). Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Викуловского муниципального района.

Место нахождения Учреждения: 627570, Тюменская область, Викуловский район, с. Викулово, ул. К-Маркса, 30. Тел.: 8 (34557) 2-33-73.

Учреждение является юридическим лицом, имеет расчетный счет №03234643716150006700, открытый в отделении Тюмень Банка России УФК по Тюменской области г.Тюмень, к/с №401028109453700000060, БИК 017102101, лицевой счет администрация Викуловского муниципального района (МАУ ДО «ВЦТ» АУ5067ЦДОРД МАУ ДО «ВЦТ» АУ6067ЦДОРД). Печать со своим наименованием и реквизитами.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения 72 №002121853 от 01.01.2011, свидетельство о государственной регистрации юридического лица 72 №001665971 от 22.01.2008, ИНН 7213004570, ОГРН 1087208000065.

Учреждение проходит лицензирование в порядке, установленном федеральным законодательством.

Согласно Устава предметом деятельности Учреждения являются:

✓ организация дополнительного образования детей, подростков и молодежи в возрасте от 3 до 29 лет;

✓ реализация дополнительных образовательных программ социально-педагогической, технической, физкультурно-спортивной, естественнонаучной, художественной и туристско-краеведческой направленностей;

✓ оказание образовательных услуг, предусмотренных Уставом, в интересах личности, общества, государства;

✓ организация и проведение досугово-развивающих, спортивно-массовых и других мероприятий в сфере молодежной политики, в том числе мероприятий по патриотическому и духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи, мероприятий, направленных на формирование гражданской позиции, развития социальной активности и творческого, интеллектуального потенциала, самореализации детей и молодежи в творческой, научной, художественной, технической и спортивной деятельности, создание необходимых условий для совместного труда, отдыха детей, родителей (законных представителей).

Целями деятельности Учреждения являются:

➤ создание условий для организации содержательного развивающего досуга, направленного на воспитание и развитие социально-активной, образованной, нравственно и физически здоровой личности;

➤ гражданско-патриотическое воспитание детей, подростков и молодежи;

➤ выявление и развитие природных задатков, интеллектуальных, познавательных, творческих и организаторских способностей детей и молодежи, реализация их в разнообразных видах деятельности;

➤ содействие семье, школе и обществу в осуществлении воспитания детей и молодежи;

➤ создание условий для развития и формирования у детей и молодежи интереса к творчеству, науке, технике, познавательной деятельности, развития творческого мышления и способностей, профессиональных интересов, выбору профессии, организация разумного досуга, развития мотивации у молодежи допризывного возраста к защите Отечества, добровольная подготовка несовершеннолетних граждан к военной службе;

➤ пропаганда и популяризация среди детей, подростков и молодежи здорового образа жизни, профилактика правонарушений, наркомании и других форм зависимости;

➤ социально востребованная профессиональная ориентация, организация временной занятости несовершеннолетних, развитие деловой активности и конкурентоспособности молодых специалистов.

Основными задачами Учреждения являются:

▪ обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, трудового воспитания детей и молодежи;

▪ выявление и развитие творческого потенциала одаренных детей и подростков;

▪ профессиональная ориентация детей и подростков;

▪ создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда детей и подростков;

▪ адаптация детей и подростков к жизни в обществе;

▪ формирование общей культуры;

▪ организация содержательного досуга детей и молодежи;

▪ удовлетворение потребностей детей в художественно-эстетическом и интеллектуальном развитии.

Учреждение осуществляет в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Учредителем, и обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ,

оказанием услуг. Кроме муниципального задания Учредителя и обязательств перед страховщиком по обязательному социальному страхованию, Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленных федеральными законами. При этом Учредитель вправе приостановить приносящую доход деятельность, если она идет в ущерб образовательной деятельности, предусмотренной Уставом, до решения суда по этому вопросу.

Дополнительные платные образовательные услуги предоставляются на основе договоров, заключаемых с родителями (законными представителями), с лицами, достигшими 18 лет, представителями юридических лиц и в соответствии с тарифами, утвержденными Учредителем.

Организация образовательного процесса в Учреждении осуществляется в соответствии с образовательными программами и расписанием занятий.

Образовательная деятельность в Учреждении осуществляется по трем направлениям:

1. Отделение дополнительного образования: музыкальное, художественное, хореографическое, обще-эстетическое отделения.

2. Досуговое отделение: художественная, социально-педагогическая, физкультурно-спортивная, техническая, туристско-краеведческая, естественнонаучная направленности.

3. Работа со взрослым населением.

При использовании максимального количества помещений для занятий Учреждения объединения и отделения могут быть организованы на базе общеобразовательных школ (в том числе на территории района), дошкольных учреждений, по месту жительства. Контроль за их работой осуществляют администрация Учреждения и учреждение, на базе которого они созданы и регулируются договором.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Земельный участок закрепляется за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования. Собственником имущества Учреждения является Викуловский муниципальный район. Учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии с его назначением, уставными целями своей деятельности и решениями Собственника в рамках, установленных законодательством РФ, Тюменской области, правовыми актами органов местного самоуправления с. Викулово.

Основными органами управления Учреждения являются:

- наблюдательный совет Учреждения;
- директор Учреждения в лице Васильевой Т.Ю.

Проверкой установлено следующее: Проверка исполнения Муниципального задания

Учреждение в 2020 году осуществляло образовательную деятельность по программам дополнительного образования детей различных направленностей на основании Лицензии на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам в соответствии с приложением к лицензии (Выдана Департаментом по лицензированию, государственной аккредитации, надзору и контролю в сфере образования Тюменской области 18.09.2015 №372 (Предоставлена бессрочно)).

Распоряжением от 19.12.2019 №1075-р Учредитель утвердил Учреждению Муниципальное задание №3 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (скорректировано распоряжением администрации Викуловского муниципального района от 25.06.2020 №427-р; от 27.11.2020 №840-р) (далее – Муниципальное задание)

Муниципальное задание Учреждению утверждено в виде 10 (десяти) муниципальных услуг.

Согласно предоставленных данных за 2020 Учреждением достигнуты все запланированные Муниципальным заданием показатели с учетом допустимого отклонения (10%). (Таблица 1).

При проверке достижения показателей объема муниципальных услуг выявлено:

Услуга №6, 7 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» при проверке журналов учета работы педагога и подсчете человекочасов выявлено несоответствие данных с отчетом об исполнении муниципального задания. Например: кружок: (исполнение муниципального задания январь-май 2020)

- хореографическая студия «Капельки»1, очное обучение в отчете 246 чел.час., а верно 245 чел.часов.;

- хореографическая студия «Капельки» 2 дистанционное обучение в отчете 200 чел.час., а верно 208 чел.часов.;

- хореографическая студия «Капельки» 3 дистанционное обучение в отчете 200 чел.час., а верно 232 чел.часов.;

- «юнармия 1» дистанционное обучение в отчете 420 чел.час., а верно 432 чел.часов.;

- «юнармия 3» дистанционное обучение в отчете 279 чел.час., а верно 288 чел.часов.

кружок: (исполнение муниципального задания сентябрь-декабрь 2020)

- хореографическая студия «Капельки»1, очное обучение в отчете 244 чел.час., а верно 242 чел.часов. (Приложение 1.)

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществлялось в виде субсидий из бюджета Викуловского муниципального района с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением Учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Объем финансового обеспечения выполнения Муниципального задания в 2020 году составил 11699,20 тыс. руб. (из них: обеспечение питанием детей в оздоровительных организациях с дневным пребыванием 59,00 тыс.руб.) по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) от 25.12.2019 №405.

Таблица 1

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (направленность)	Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги	Показатель, характеризующий объем муниципальной услуги	ед. изм.	Значение показателя		Оценка выполнения, %
				план	факт	
Услуга 1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ						
Техническая	очная	кол-во человеко-часов(бесплатная)	чел/час	4170	4170	100
Услуга 2. Реализация дополнительных общеразвивающих программ						
Техническая	Очная с применением дистанционных образовательных технологий	кол-во человеко-часов(бесплатная)	чел/час	2372	2372	100
Услуга 3. Реализация дополнительных общеразвивающих программ						
Техническая	Очная с применением сетевой формы реализации	кол-во человеко-часов(бесплатная)	чел/час	1548	1548	100
Услуга 4. Реализация дополнительных общеразвивающих программ						
Естественно-научная	очная	кол-во человеко-часов(бесплатная)	чел/час	2313	2313	100
Услуга 5. Реализация дополнительных общеразвивающих программ						
Естественно-научная	Очная с применением дистанционных образовательных технологий	кол-во человеко-часов(бесплатная)	чел/час	878	878	100
Услуга 6. Реализация дополнительных общеразвивающих программ						
Художественная	очная	кол-во человеко-часов(бесплатная)	чел/час	11585	11587	100,02
Услуга 7. Реализация дополнительных общеразвивающих программ						
Художественная	Очная с применением дистанционных образовательных технологий	кол-во человеко-часов(бесплатная)	чел/час	6899	6889	99,86
Услуга 8. Реализация дополнительных общеразвивающих программ						
Социально-педагогическая	очная	кол-во человеко-часов(бесплатная)	чел/час	5467	5467	100
Услуга 9. Реализация дополнительных общеразвивающих программ						
Социально-педагогическая	Очная с применением дистанционных образовательных технологий	кол-во человеко-часов(бесплатная)	чел/час	2972	2972	100
Услуга 10. Обеспечение питанием детей в оздоровительных организациях с дневным пребыванием						
-	очная	кол-во человеко-часов (платная)	Чел.	37	37	100

Проверкой установлено – денежные средства переданы Учреждению в полном объеме. Использованы бюджетные субсидии Учреждением в течение 2020 года на 100%.

Проверка целевого расходования бюджетных средств

В 2020 году кроме субсидии на выполнение муниципального задания Учреждению предоставлялись бюджетные субсидии на иные цели в размере 160,0 тыс. руб.

Денежные средства выделены Учреждению по:

- Соглашению о предоставлении субсидии от 26.12.2019 №410 для приобретения конструкторов, комплектующих (конструктор Lego Mindstorms 45544 образовательный набор EV3) на сумму 160,00 тыс.руб.;

- срок реализации соглашения с момента подписания по 31.12.2019г(п.1.4);

- в срок до 31.12.2019 предоставить Учредителю отчет о целевом использовании субсидии;

- осуществить перечисление Субсидии на отдельный лицевой счет, открытый Получателю субсидии в финансовом органе Викуловского муниципального района, в течение 10 дней после подписания соглашения.

К соглашению прилагается:

- ✓ Договор поставки от 26.01.2020 №76664 заключенный с ИП Каргин С.В на поставку товара (конструктор Lego Mindstorms 45544 образовательный набор EV3, 4 шт.) общей стоимостью 160,00 тыс.руб. Оплата произведена в соответствии с договором. Счет на оплату №76664 от 26.01.2020. ПП от 28.01.2020 №727 на сумму 160,00 тыс.руб.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов.

МАУ ДО «Викуловский центр творчества» в 2020 году не выделялись средства, направленные на реализацию национальных проектов.

Проверка аренды муниципального имущества

В 2020 году Учреждением не заключались договоры аренды имущества.

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Нарушений не выявлено.

Проверка наличия и эффективного использования, содержания муниципального имущества учреждения представлены в Справке отдела по имущественным и земельным отношениям администрации Викуловского муниципального района

В ходе выборочного контрольного осмотра излишек и недостатков не выявлено, но имеются случаи не эффективного использования муниципального имущества.

Например, не используется и находится на складе:

- принтер, инвентарный № 33, 2002 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 14825,00 рублей, реестровый номер 040У03293;

- принтер лазерный, инвентарный № 38, 2005 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 9074,00 рублей, реестровый номер 040У03305;

- контрольно-кассовая машина, инвентарный № 439, 2005 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 15850,00 рублей, реестровый номер 040У03294;

- туристическое снаряжение, инвентарный № 67, 1990 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 10648,00 рублей, реестровый номер 040У03355;

- пианино, инвентарный № 453, 1987 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 23588,00 рублей, реестровый номер 040У03292;

- пианино, инвентарный № 15, 2001 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 5057,00 рублей, реестровый номер 040У03328;

- пианино, инвентарный № 13, 1981 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 6435,00 рублей, реестровый номер 040У03314;

- пианино, инвентарный № 450, 451, 452, 1966 года ввода в эксплуатацию, реестровый номер 040У03326.

В нарушение п.6 приказа от 30.08.2011 №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», МАУ ДО «Викуловский Центр творчества» предоставлены документы в орган местного самоуправления, уполномоченный на ведение реестра, с целью включения приобретенного имущества в реестр муниципального имущества с нарушением установленного 2-недельного срока. Так, например, МАУ ДО «Викуловский Центр творчества» направлены документы письмом в Администрацию района №27 от 27.08.2020 с целью включения следующих объектов:

- конструктор LEGO Mindstorms 45544 Образовательный набор EV3 (в комплекте с ресурсным набором Mindstorms Education EV3 LEGO 45560, 4 шт., принятые к учету 28.01.2020, 3 D-принтер Hercules Strong 2019, 1 шт., биологическая микролаборатория с микроскопом, 6 шт., лабораторный комплекс для учебной практической и проектной деятельности по химии и биологии, 1 шт., ноутбук Lenovo L340-17AP1 2 шт., переносной комплект для естественно - научного и биологического практикума "Чудо- грядка" 1 шт., школьная метеостанция, 1 шт., принятые к учету 28.05.2020.

Проверка кассовых операций и операций по расчетным счетам

Кассовые операции в Учреждении ведутся бухгалтером Сердюковой Л.А., с которой 14.09.2009г. заключен договор о полной материальной ответственности б/н. Инвентаризация наличных денежных средств в Учреждении производится в соответствии с действующим законодательством. Согласно Приказа МАУ ДО «ВЦТ» от 09.01.2020 №1/10 в Учреждении установлен лимит остатка кассы в сумме 3 000,00 (три тысячи) рублей. Факты хранения в кассе учреждения денежных средств сверх установленного лимита в ходе проверки не выявлены.

В ходе выборочной проверки операций по расчетным счетам нарушений не выявлено.

Кассовые операции оформляются соответствующими приходными кассовыми ордерами (ф.0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф.0310002).

Проверка соответствия ведения бухгалтерского учета и отчетности

Исходя из особенностей своей деятельности Учреждением сформирована Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета МАУ ДО «ВЦТ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом директора от 30.12.2019 № 69.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями и на основании регистров бухгалтерского учета, регламентированных Инструкциями №157н и №174н, по журнально-ордерной форме учета на базе программного обеспечения ПАРУС Торнадо (локальная сеть). Обработка учетной информации в Учреждении ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером Подкорытовой В.Н.

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении учетных документов, регистров бухгалтерского учета:

- в нарушение п. 4. ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: журнал операций №б за май не подписан исполнителем (бухгалтером).

Проверка расчетов с подотчетными лицами

При проверке авансовых отчетов и их приложения выявлено: в приказах «О командировке ПДО» в ноябре 2020 не учтены дни нахождения в пути до места командирования, при этом в авансовом отчете калькуляция произведена с учетом данных дней. (Приложение 2)

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, также результаты выборочной проверки учреждения расчетов с поставщиками и подрядчиками представлены в Справке юридического отдела

1.В ходе проведения проверки Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Викуловский центр творчества» (далее МАУ ДО «ВЦТ») были изучены трудовые договора, заключённые с работниками вышеуказанного учреждения, нарушений в трудовых договорах обнаружено не было, содержание трудовых договоров соответствует нормам действующего трудового законодательства РФ. Дополнительные

соглашения к трудовым Договорам составлены, подписаны, находятся в личных делах сотрудников.

2. В ходе проверки выборочно были изучены договоры заключаемые учреждением в порядке Федерального закона № 223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», обнаружен ряд нарушений, а именно:

2.1. Договор № 1 от 26.05.2020 года аренды транспортного средства с экипажем. При изучении данного договора были обнаружены следующие недостатки, в преамбуле договора нигде не упоминается, что данный договор заключен в соответствии с ФЗ- 223 от 18.07.2011г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», кроме того, в преамбуле имеется ссылка на то, что договор заключен с работником субъекта проверки, данные сведения не имело необходимости указывать в преамбуле договора, в договоре отсутствует срок аренды автомобиля, взят один общий срок, без выделения срока оказания услуг, что не допустимо, так как, оказание услуг обязанность Исполнителя и указанием срока определяется выполнение его обязательств по Договору, а обязанность Заказчика по Договору – это оплата оказанных услуг, она так же должна быть осуществлена в определённые сроки после оказанных услуг, однако в выше указанном Договоре данное положение отсутствует.

2.2. Договор подряда на выполнение работ от 03.07.2020. заключен с Деревенко Л.А., при изучении договора были обнаружены следующие недостатки, в преамбуле договора нигде не упоминается, что данный договор заключен в соответствии с ФЗ- 223 от 18.07.2011г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», кроме того, при прочтении самого текста договора было установлено, что Деревенко Л.А. оказывает работы - *услуги медицинского работника во время проведения детской площадки, данное условие противоречит названию договора*, по смыслу положений статьи 702 (договор подряда) и статьи 779 (договор возмездного оказания услуг) Гражданского кодекса Российской Федерации договор подряда отличается от договора на возмездное оказание услуг тем, что результат деятельности подрядчика имеет овеществленный характер и выражается в создании вещи по заданию заказчика или ее трансформации (реконструкции, ремонте и т.д.), в отличие от деятельности услугодателя, не приводящей к созданию вещественного результата.

По договору подряда ценность для заказчика представляет результат работ, в договоре на оказание услуг ценностью для заказчика являются сами действия исполнителя.

Работа по договору подряда должна иметь овеществленный результат, подлежащий передаче заказчику.

Как следует из ст. 220, п. 1 ст. 703 ГК РФ, результатом работы по договору подряда может быть:

- новая вещь (продукция, изделие), изготовленная подрядчиком из собственных материалов или созданная в результате переработки материала заказчика (например, станок, детали для оборудования, продукты переработки семян подсолнечника);

- обработанная подрядчиком вещь (например, отремонтированная техника, покрашенные трубы);

- иной овеществленный, имеющий материальное выражение результат работ (отходы, образовавшиеся при уничтожении (взрыве, сжигании, деформации) вещи и т.п.).

Соответственно, в договоре должно быть четко указано, что выполняемые работы имеют целью достижение конечного, согласованного сторонами материального результата, который передается заказчику.

Если в договоре предусмотрено совершение действий по поручению заказчика, но не предусмотрена передача ему какого-либо овеществленного, материального результата

Такой договор может быть квалифицирован как договор возмездного оказания услуг, и отношения сторон будут регулироваться гл. 39 ГК РФ.

Это связано с тем, что в рамках договора возмездного оказания услуг в отличие от договора подряда ценности представляют сами действия исполнителя, а не их овеществленный результат.

Таким образом, в дальнейшем, при заключении подобных Договоров следует различать договоры подряда и договоры оказания услуг, не заменяя одну форму договора другой, схожей по смыслу.

Кроме того, в данном договоре нет положений, предусматривающих сдачу работ, не понятно какой документ подписывается сторонами после завершения работ, так же не понятно в какой срок после сдачи работ Заказчик должен оплатить Исполнителю выполненные работы. Не указаны сроки выполнения работ и не срока действия самого договора.

2.3. Договор № 401 розничной купли-продажи от 14.12.2020, заключен с ИП Сысоевой Н.Ф., при изучении данного договора были обнаружены следующие недостатки, в преамбуле договора нигде не упоминается, что данный договор заключен в соответствии с ФЗ- 223 от 18.07.2011г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», кроме того, договор называется «Договором розничной купли-продажи», однако, в тексте договора, в предмете договора имеется условие о том, что Поставщик обязуется поставить Заказчику товар, следовательно, название договора указано не верно, должен быть оформлен договор поставки товара, а не розничной купли-продажи.

2.4. Договор № 34 от 24.08.2020 года, заключен с ИП Марковым И.В., при изучении данного договора были обнаружены следующие недостатки, в преамбуле договора нигде не упоминается, что данный договор заключен в соответствии с ФЗ- 223 от 18.07.2011г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», кроме того, в предмете договора отсутствует место поставки товара, порядок приёмки товара так же отсутствует. Срок поставки товара не обозначен, указан один общий срок.

2.5. Договор купли-продажи (поставки) товара от 07.02.2020 года заключенный с ООО «Центр современных технологий «Лидер», при изучении данного договора были обнаружены следующие недостатки, в преамбуле договора нигде не упоминается, что данный договор заключен в соответствии с ФЗ- 223 от 18.07.2011г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», кроме того, в предмете договора отсутствует место поставки товара, срок поставки товара не обозначен, указан один общий срок.

За 2020 год при выборочной проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлено следующее замечание: в нарушение положений постановления Госкомстата России от 25.12.1998 №132 и п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ в товарных накладных по форме ТОРГ-12 не заполнены (заполнены не в полном объеме) следующие реквизиты: основание (договор, контракт, заказ-наряд). (Приложение 3)

Проверка правильности расходования средств на выплату заработной платы

Оплата труда работников состоит из должностных окладов, согласно штатному расписанию и тарификации (приложение №1 «Положение об оплате и стимулировании труда работников МАУ ДО «Викуловский Центр творчества») и стимулирующего фонда (приложение №2 «Положение о премировании работников МАУ ДО «Викуловский Центр творчества»). Работникам Центра производятся надбавки, доплаты, материальная помощь и другие виды денежных выплат и компенсаций из средств экономии по заработной плате или при наличии внебюджетных денежных средств в учреждении (согласно приложения «Положение о надбавках, доплатах и материальной помощи работникам МАУ ДО «Викуловский Центр творчества»).

Порядок и размеры заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам Учреждения регламентированы следующими нормативными документами:

- Коллективный договор МАУ ДО «Викуловский Центр творчества» на 2019-2021 годы. Приложениями к Коллективному договору являются:

- Положение об оплате и стимулировании труда работников МАУ ДО «Викуловский Центр творчества» от 09.01 2018 №1/9 (ред. 20.08.2018 №35/8; от 28.02.2019 №8/5; от 30.12.2019 №69/3)

- «Положение о надбавках и доплатах, материальной помощи работникам МАУ ДО «Викуловский Центр творчества» от 28.07.2015 №37;

- «Правила внутреннего трудового распорядка в МАУ ДО «Викуловский Центр творчества» (приказ №50/4 от 27.10.2017).

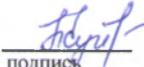
- Трудовые договоры с сотрудниками.

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы, выявлено нарушение:

- в деле «заработная плата» отсутствует приказ о премировании работников за июнь (исправлено во время проверки).

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течении 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Руководитель проверочной группы
ведущий специалист отдела
финансов и бухгалтерского учета
администрации Викуловского
муниципального района

20.09.21  Н.В. Чуйкова
дата подпись

С актом ознакомлен:
Директор МАУ ДО «ВЦТ»

20.09.21  Т.Ю. Васильева
дата подпись

С актом ознакомлена:
Главный бухгалтер МАУ ДО «ВЦТ»

20.09.21  В.Н. Подкорытова
дата подпись

Один экземпляр акта получен: 15.09.2021

