

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.12.2020 № 340н

Форма

Акт № 3**Проведения камеральной проверки в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» (далее МАУДО «ЦДОД»)**

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

р.п Шимск
место составления

« 02 » мая 20 24 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа председателя комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 25.03.2024 №13, плана проведения контрольных мероприятий на 2024 год Шимского муниципального района, утвержденного приказом комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 22.12.2023 №75.

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 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 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия проверка предоставления из бюджета муниципального района МАУДО «ЦДОД» субсидии по мероприятию «Организация отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет»

Проверяемый период: 01.01.2022-31.12.2023

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности, контрольно-ревизионной работы комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Артемьевой Н.А.

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²: _____

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 ³)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) контрольные действия

(указываются экспертизы, контрольные

по документальному изучению бухгалтерских документов кассового и журнально-операционного порядка, годовой отчетности, соглашений, планов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2023 и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта. Запрашиваемые документы для проведения плановой проверки были представлены без нарушения сроков.

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴ _____

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 21 рабочий день с « 01 » апреля 2024 года по « 30 » апреля 2024 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось ⁵ с « _____ » _____ 20__ года по « _____ » _____ 20__ года на основании _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ рабочих дней на основании ⁶ _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:

Полное наименование: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей»;

Сокращенное наименование: МАУДО «ЦДОД».

Форма собственности (ОКФС):

14 - Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ):

75401 – муниципальное автономное учреждение

Вид экономической деятельности (ОКВЭД):

85.41-образование дополнительное детей и взрослых

93.11-деятельность спортивных объектов

96.04-деятельность физкультурная оздоровительная

ОКПО: 04035136

ОГРН: 1025301788170

ИНН: 5319003710

КПП: 531901001

Банковские реквизиты:

Лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области:

№ 30506Щ07290 – для учета операций со средствами бюджетных учреждений,

№ 31506Щ07290 – для учета операций с субсидиями на иные цели.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации Шимского муниципального района №312 от 31.03.2015 г.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Шимский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Шимского муниципального района (далее Администрация).

Должность директора МАУДО «ЦДОД» с 01.01.2019г. по текущую дату занимает Патина Галина Николаевна (с правом первой подписи).

В проверяемом периоде полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» на основании договора от 29.10.2018.

Юридический адрес: 174150, Новгородская область, р.п. Шимск, ул. Советская, дом 5а. Телефон: 8(816 56) 5-48-33.

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:
полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;
наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);
сведения об учредителях (участниках) (при наличии);
перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);
фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Настоящим контрольным мероприятием установлено: _____

В целях исполнения мероприятия «Организация отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет» учреждением в проверяемом периоде заключены следующие соглашения:

за 2022 год

- Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района автономным учреждениям субсидии на иные цели на организацию отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет от 27.05.2022 №42 на сумму 60 984 (Шестьдесят тысяч девятьсот восемьдесят четыре) рубля 00 копеек по коду бюджетной классификации 700 0707 7720063520 622:
- организация двухразового питания -57 487 (Пятьдесят семь тысяч четыреста восемьдесят семь) рублей 50 копеек;
- организация медицинского обеспечения -1 354(Одна тысяча триста пятьдесят четыре) рубля 50 копеек;
- организация культурного досуга – 1 827(Одна тысяча восемьсот двадцать семь) рублей 00 копеек;
- хозяйственные расходы в соответствии с требованиями санитарно-эпидемиологического надзора -315 (Триста пятнадцать) рублей 00 копеек.
- Дополнительное соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района автономным учреждениям субсидии на иные цели на организацию отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет от 30.06.2022 №1 к соглашению от 27.05.2022 №42 на сумму 41 821 (Сорок одна тысяча восемьсот двадцать один) рубль 50 копеек:
- организация двухразового питания -38 325(Тридцать восемь тысяч триста двадцать пять) рублей 00 копеек.

В нарушении пункта 1.3 Постановления Администрации от 20.04.2022 №380, указано, что распределение средств бюджета муниципального района должно осуществляться на организацию летнего отдыха, что в соглашении №42 от 27.05.2022 не было предусмотрено, так в приложении 2 к соглашению обеспеченность финансирования предусмотрена до окончания финансового года, что противоречит самой деятельности связанной с работой только в летний период работы лагеря.

За 2023 год

- Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района автономным учреждениям субсидии на иные цели на организацию отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет от 22.05.2023 №34 на сумму 60 984(Шестьдесят тысяч девятьсот восемьдесят четыре) рубля 00 копеек по коду бюджетной классификации 700 0709 7720063520 622:
- организация двухразового питания -57 487 (Пятьдесят семь тысяч четыреста восемьдесят семь) рублей 50 копеек;
- организация медицинского обеспечения -1 354(Одна тысяча триста пятьдесят четыре) рубля 50 копеек;

-организация культурного досуга – 1 827(Одна тысяча восемьсот двадцать семь) рублей 00 копеек;

-хозяйственные расходы в соответствии с требованиями санитарно-эпидемиологического надзора -315 (Триста пятнадцать) рублей 00 копеек.

-Дополнительное соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района автономным учреждениям субсидии на иные цели на организацию отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет от 28.06.2023 №1 к соглашению от 22.05.2023 №34 на сумму 41 821 (Сорок одна тысяча восемьсот двадцать один) рубль 50 копеек:

-организация двухразового питания -38 325 (Тридцать восемь тысяч триста двадцать пять) рублей 00 копеек;

Для решения поставленных задач в части организации питания (завтрак, обед) обучающихся в лагере дневного пребывания, определены объемы и источники финансирования из бюджета Шимского муниципального района и заключен договор с МАУДО «ЦДОД»:

За 2022 год

- Договор об оказании услуг по организации питания обучающихся в лагере дневного пребывания «Патриот» в летний период 2022 года на сумму 57 487(Пятьдесят семь тысяч четыреста восемьдесят семь) рублей 50 копеек с ООО «Престиж»

Дополнительное соглашение к договору об оказании услуг по организации питания обучающихся в лагере дневного пребывания «Патриот» в летний период 2022 года на сумму 38 325 (Тридцать восемь тысяч триста двадцать пять) рублей 00 копеек.

За 2023 год

- Договор об оказании услуг по организации питания обучающихся в лагере дневного пребывания «Патриот» в летний период 2023 года от 26.05.2023 б/н на сумму 57 487(Пятьдесят семь тысяч четыреста восемьдесят семь) рублей 50 копеек с ООО «Престиж»

Дополнительное соглашение к договору об оказании услуг по организации питания обучающихся в лагере дневного пребывания «Патриот» в летний период 2023 года от 21.06.2023 б/н на сумму 38 325 (Тридцать восемь тысяч триста двадцать пять) рублей 00 копеек.

В нарушении ст.78.1 п.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145 ФЗ. В договоры бюджетных и автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий, включается условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. В договорах с ООО «Престиж» такое условие отсутствует (2022,2023 гг.).

На организацию медицинского обеспечения, культурного досуга, хозяйственные расходы были выданы денежные средства под отчет.

В нарушении пункта 9 приказа №274н (Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н) и п.3 раздела 1 учетной политики МАУДО «ЦДОД». Основные положения учетной политики учреждения и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте учреждения.

В нарушении пп. б пункта 9 приказа №274н. Учетная политика учреждения не содержит применяемые счета бухгалтерского учета, которые применялись в 2022, 2023 годах.

Отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения, которых является субсидия, предоставленная из муниципального бюджета на реализацию мероприятия представлялись ежеквартально, по установленной Соглашением форме. Нецелевого использования средств бюджета не установлено.

Освоение бюджетных средств по целевому направлению - на организацию отдыха детей и трудоустройство несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет составило 100%.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия: _____

(указывается информация с учетом

В нарушении пункта 9 приказа №274н (Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н) и п.3 раздела 1 учетной политики МАУДО «ЦДОД». Основные положения учетной политики учреждения и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте учреждения.

В нарушении пп. б пункта 9 приказа №274н. Учетная политика учреждения не содержит применяемые счета бухгалтерского учета, которые применялись в 2022, 2023 годах.

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта ⁸.

Приложение:

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Ведущий специалист отде-
ла бухгалтерского учета,
отчетности, контрольно-
ревизионной работы

(должность)

02.05.2024

(дата)



(подпись)

Артемьева Н.А.

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁹: Директор Тамашев Т.Н.

(указываются должность,

02.05.2024 Тамашев

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).