



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«КИЗИЛЮРТОВСКИЙ РАЙОН»

ИНН 0546020985. КПП 05460100; ул. Гагарина, 52 «а», г. Кизилюрт, Республика Дагестан,
Российская Федерация, 368120. эл. почта: ksk-2023@mail.ru; телефон 8 (928) 981-55-71

Акт

выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности
Профессионального образовательного учреждения «Кизилюртовская
автомобильная школа регионального отделения Общероссийской
общественно-государственной организации ДОСААФ России Республики
Дагестан».

Юридический адрес: 368120, город Кизилюрт, ул. Вишневого, 72.

Основание для проверки: Поручение Кизилюртовской межрайонной прокуратуры
РД от 08.10.2024г. №02-01/11

Цель проверки: Финансово-хозяйственная деятельность ПОУ «Кизилюртовская
автомобильная школа Р.О. ДОСААФ России РД» по соблюдению закона при
формировании и использовании имущественного комплекса и целевого и
эффективного расходования средств, получаемых в виде субсидий из Федерального
бюджета РФ, а так же доходов от предпринимательской деятельности- оказания
платных услуг при реализации уставных задач.

Проверяемый период: С 01.01.2022г. по 01.10.2024г.

Проверка проведена Врио Председателем Контрольно-счетной комиссии (КСК) МР
«Кизилюртовский район» Магомедовым Сиражудином Гехулаевичем в присутствии
и с ведома руководителя ПОУ «Кизилюртовская автомобильная школа Р.О.
ДОСААФ России РД» Гасанова Шамиля Магомедовича и главного бухгалтера
Денисовой Галины Владимировны.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ПОУ «Кизилюртовская
автомобильная школа Р.О. ДОСААФ России РД» за проверяемый период являлись
- с правом первой подписи на всех финансовых, денежных, банковских документах,
а также первичных бухгалтерских документах и отчетах о деятельности
экономического характера: руководитель Гасанов Шамиль Магомедович

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Денисова Галина Владимировна.

Полномочия распределителей денежных средств делегированы им РОУ ДОСААФ России РД, согласно Приказа №21 от 23.12.2010г. (Приказ прилагается).

Для осуществления финансово-кредитных операций для ПОУ «Кизилюртовская автомобильная школа Р.О. ДОСААФ России РД» открыты лицевые счета в банковских учреждениях города Кизилюрт: ПАО Сбербанк России г. Ставрополь, отделение №5230, Кор.счет: 30101810907020000615, р/с: 40703810460320009715, БИК:040702615. (Карточка со всеми кодами прилагается) и в управлении УФК по Нижегородской областной УФК Волго-Вятского ГУ России, р/с: 03215643000000013200, к/р: 4010281074537000024, БИК: 040702615.

Общие сведения

ПОУ «Кизилюртовская автомобильная школа Р.О. ДОСААФ России РД» далее «**Учреждение**» является в соответствии с Уставом «**учреждения**» утвержденного Президиумом совета РО ДОСААФ России РД от 29.09.2015г. Протокол №11, унитарной некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность и оказывающей образовательные услуги по реализации образовательных программ по подготовке водителей автомобильного транспорта по коду 11442 и по программе ВУС (Военно-учетные специальности) по коду 837 водителей категории С.

Учредителем «**учреждения**» является региональное отделение общероссийской государственной организации «Добровольное общество содействия армии авиации и флоту России в Республике Дагестан».

Юридический адрес учредителя: 367008, г. Махачкала, пр. им. Имама Шамиля, 5.

В своей деятельности «**учреждение**» руководствуется конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «**Об образовании в РФ**» №273-ФЗ от 29.12.2012г. и ФЗ-№7 «**О некоммерческих организациях**» от 12.01.1996г. и другими нормативно-правовыми актами госорганов РФ и РД.

В соответствии с пунктом 1.10 Устава «**учреждения**» в праве оказать платные услуги и заниматься деятельностью приносящей доход. Предметом деятельности учреждения является осуществление образовательных функций по подготовке граждан к военно-учетным специальностям по подготовке водителей автотранспортных средств по категориям «В», «С», «СЕ» и «СД».

Учреждение самостоятельно осуществляет хозяйственную деятельность и оказание услуг. Доходы от своей производственной деятельности и оказания услуг направляются:

- на развитие и совершенствование учебного процесса
- на развитие и укрепления учебно-материальной базы
- на материальное стимулирование работников и их социальную поддержку
- оплата коммунальных услуг
- на амортизационные отчисления
- на содержание автодромов
- на содержание учебных кабинетов, классов, приобретение ТСО, учебно-наглядных пособий
- и на прочие цели, связанные с уставными задачами.

Для осуществления своей деятельности и выполнения уставных задач для «учреждения» утверждаются ежегодно сметы доходов и расходов. (Прилагаются за 2022,2023 и на 01.10.2024г.)

На осуществление уставных задач учреждению выдана лицензия на образовательную деятельность Министерством образования и науки РД №8538 от 06.05.2016г. (Лицензия прилагается)

Проверкой установлено

«Учреждение» размещается по адресу: 368120, город Кизилюрт, ул. Вишневого, 72, в помещении переданного в оперативное управление и закрепленное за учреждением по договору аренды №7/2ЮФО от 10.03.2011г., заключенного между ДОСААФ России в лице зам. председателя Гусева Николая Анатольевича и руководителя «учреждения» Гасанова Шамиля Магомедовича на праве оперативного управления

- нежилое строение, площадь общая 204.6 кв.м., одноэтажное здание, кадастровый номер 05-05-13/015/2008-511. Свидетельство о государственной регистрации права собственности серия 05-АА №351814 от 01.11.2010г. Первоначальная балансовая стоимость 167000рублей. (Свидетельство прилагается)

- нежилое здание (административное). Общая площадь 178.3 кв.м., кадастровый номер 05-05-13/015/2008-510. Свидетельство о государственной регистрации права собственности Серия 05-АА №351815 выдано УФС регистрации по РД от 01.11.2010., первоначальная балансовая стоимость 2905000 рублей.

Договор заключен на неопределенный срок. (Договор прилагается).

Основной деятельностью «учреждения» является: профессиональная подготовка призывной молодежи к военно-учетным специальностям (ВУС) по коду 837 категория «С» и по коду 846 категория «СЕ». Подготовка специалистов осуществляется на основании самостоятельно разработанных и утвержденных учебных программ, которые рассматриваются Педагогическим советом и утверждаются начальником «учреждения». (Прилагается 1 лист)

При проверке установлено, что учебные программы соответствуют программам, доведенным до учреждения вышестоящим органам Общероссийской общественной организации ДОСААФ России РД.

В соответствии с требованиями устава учреждением разработаны и используются в процессе работы «локальные акты» регламентирующие образовательную деятельность рекомендованных Федеральным законом «Об образовании РФ» от 29.12.2012г. №273.

- педсоветы учреждения.
- положение об оказании платных услуг
- правила приема учащихся на обучение
- о режиме занятий
- внутренний трудовой распорядок
- положение о правилах внутреннего распорядка
- порядок отчисления учащихся

Учебная часть

В соответствии с уставом учреждения, утвержденного президиумом совета ДОСААФ России от 29.09.2015г. «учреждение» реализует следующие программы по обучению:

- образовательные программы ППВ транспортных средств категории «С» (грузовой автотранспорт)
- образовательные программы ППВ по категории «В» легковые автомобили
- образовательные программы переподготовки категории «С» на категорию «В»
- образовательные программы переподготовки водителей категории «С» на категорию «D» (пассажирский транспорт)
- образовательные программы переподготовки водителей транспортных средств категории «СЕ» (грузовой транспорт с прицепом)

Образовательные программы согласованы и утверждены главным инспектором безопасности дорожного движения РД Полковником милиции А.Ю. Шалагиным.

«Учреждение» на подготовку по специальностям принимает граждан России и граждан иностранных государств.

Для выполнения уставных требований и обучения учащихся учреждения созданы все необходимые условия, имеются оборудованные учебные классы по видам категорий обучения, где размещены технические средства обучения, наглядные пособия и другие необходимые элементы обучения.

Учебные кабинеты закреплены за преподавателями и мастерами производственного обучения. (Прилагается Приказ о закреплении кабинетов №78 от 01.11.2022г.)

Для выполнения уставных задач по результатам проверки Управлением ГИБДД МВД РД дано заключение от 25.12.2019г. №05147 «О соответствии установленным требованиям учебно-материальной базы организации, осуществляющей образовательную деятельность и реализующие основные программы профессионального обучения водителей автотранспортных средств категории «В», «С», «СЕ» и по переподготовки с категории «С» на категорию «В», и категории «С» на категорию «D». (Заключение прилагается)

Состояние имущественного комплекса учреждения и инвентаризация материальных ценностей оборудования и транспортных средств

Учет имущественного комплекса согласно данных бухгалтерского учета, предусмотренного учетной политикой и утвержденного Приказом №23 от 30.12.2021г. и в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» №402 от 06.12.2011г. ведется в соответствии с указаниями нормативных документов с применением автоматизированной системы 1С-бухгалтерия, ведутся все требуемые реквизиты, отвечающие современным требованиям. (Прилагаем инвентаризационные описи о числящемся на балансе имуществе, принадлежащем учреждению).

Согласно проведенного анализа фактического наличия автотранспортных средств путем сверки с данными бухгалтерского учета нарушений не установлено. Имеющиеся на балансе транспортные средства закреплены за мастерами производственного обучения.

На балансе учреждения числится согласно данных бухгалтерского учета и данных инвентаризационной описи 29 единиц транспорта, в том числе: 5 единиц грузового автотранспорта, используемого для обучения граждан военно-учетным

специальностям (ВУС) , и 24 единицы автотранспорта используемые для обучения граждан и оказания услуг за счет предпринимательской деятельности. На каждую единицу автотранспортных средств открыты карточки-справки формы №6, предусмотренных постановлением Госкомстата России от 21.01.2003г. №7.. в карточках учитываются все изменения, связанные с их ремонтом, содержанием, реконструкцией и амортизацией, которые вносятся в учетный регистр.

Согласно проведенного анализа, установлено, что все автотранспортные единицы, имеющиеся на балансе, закреплены за мастерами производственного обучения, о чем имеются по «Учреждению» приказы о закреплении автотранспортных единиц (прилагается).

Штаты и зарплата:

— На основании утвержденных для «Учреждения» штатного расписания персонала на 2022-2023гг и 9 месяцев 2024г. предусмотрено работников в количестве 27 единиц, с месячным фондом заработной платы с начислениями 478826 руб..

В ходе проверки использования численности штатов по целевому назначению нарушений не установлено. Предусмотренный сметой расходов лимит ФОТ используется по назначению. Для начисления заработной платы в бухгалтерию подаются табеля о работе подписанные руководством учреждения. Начисление заработной платы проводится как на бумажных носителях, так и по автоматизированной программе 1С бухгалтерия. На всех работников заведены личные дела с необходимыми первичными документами и заключенными трудовыми соглашениями.

— Утверждено положение об оплате труда в соответствии с действующим трудовым кодексом РФ и постановлением бюро Правления Центрального Совета ДОСААФ от 10.12.2008г. заглавный лист положения прилагается. В работе по начислению заработной платы используется положение «О введении новой системы оплаты труда работников ДОСААФ» утвержденное приказом №352/1 РК от 25.12.2008г. и другие нормативно правовые акты.

Использование субвенций переданных учреждению на подготовку граждан по военно-учетным специальностям (ВУС) за 2022-2023 и 9 месяцев 2024гг.

Проведенной проверкой установлено, что имеются заключенные соглашения о передаче из федерального бюджета субсидий на подготовку граждан РФ подлежащих призыву на военную службу по военно-учетным специальностям:

1. Соглашение от 09.12.2022г. на подготовку специалистов ВУС, водителей категории С 55 человек, Водителей категории Е 5 человек, итого 60 человек.

Установленный лимит субсидий на 2022 год, для возмещения затрат в сумме 1888191,3руб.

2.Соглашение от 11.12.2023г.на подготовку специалистов ВУС, водителей категории С 57 человек, Водителей категории Е 5 человек, итого 62 человек.

Установленный лимит субсидий на 2023год, для возмещения затрат в сумме 2351383,0 руб.

3. Соглашение от 23.04.2024г.на подготовку специалистов ВУС, водителей категории С 50 человек, Водителей категории Е 5 человек, итого 55 человек.

Установленный лимит субсидий на 2024 год, для возмещения затрат в сумме 229490,0 .руб. (Копии соглашений прилагаются).

Проведенным анализом целевого использования субсидий переданных «Учреждению» нарушений не установлено. прилагаем отчетные данные за упомянутые периоды.

Целевое использование средств поступивших из РО ДОССАФ РД в виде субсидий на выполнение уставных задач

Год	Поступившие ссуды	Расходы на зарплату	Отчисления в фонды	ГСМ	Прочие расходы ТО
2022г.	1888191,32	522647,32	101400,00	886144	378000,00
2023г.	2351383,00	592870,72	69325,08	1082754,20	606433,00
9 мес.2024г	2029490,00	619727,13	48338,67	959924,20	401500,00
Итого:	4569064,32	1735245,17	219063,75	2928822,40	1385933,00

В прочие расходы в основном отражены расходы на: аренду земельных участков, аренда зданий и сооружений, транспортных средств, налог на землю, налоги в бюджет по УСН, техобслуживание, страхование автотранспорта.

Проведенным анализом поступлений доходов от всех видов деятельности «Учреждения» за 2022-2023-9 мес.2024гг установлено (Таблица):

№ п/п	Год поступления	Поступило всего на л.счет тыс.руб.	В т.ч. субвенция по ВУС тыс.руб.	За обучение предприним. деятельности тыс.руб.	Поступления от фин.деятельности тыс.руб.	Прочие целевые поступления тыс.руб.	Внебюджетные доходы тыс.руб.
1	2022	17468,2	1888,2	9862,0	5310,0	177,6	229,9
2	2023	25281,8	2351,4	13288,5	9399,9	191,0	51,0
3	9 мес.2024	19805,8	2029,5	10612,0	7008,3	154,7	1,3

В целях расшифровки поступивших доходов и анализа их использования по видам деятельности у учредителя получены сведения по форме №4 «Отчет о движении денежных средств за 2022г, 2023г. и 9 месяцев 2024г, из которых видно по каким источникам образовалась доходная часть учреждения за вышеупомянутые годы (прилагаем: отчеты о движении денежных средств форма №4 за проверяемый период, справка-отчет о деятельности организации форма №7 за проверяемый период, справка к отчету о финансовых результатах форма №3 за проверяемый период).

Анализ расходной части

Для анализа расходов совершенных «Учреждением» за проверяемый период к настоящему акту прилагаем: отчет о движении денежных средств форма №4, справка к отчету о финансовых результатах форма №3, справка-отчет о деятельности организации форма №7, из которых видно на какие цели были направлены средства субсидий, а также средства, поступившие от предпринимательской деятельности от обучения учащихся по специальностям указанным в уставе учреждения.

Проведенной проверкой расходования средств субсидий полученных от РО ДОСААФ России РД, а также поступивших доходов от предпринимательской деятельности за проверяемый период нарушений **не установлено.**

При проведении контрольных мероприятий за проверяемый период изъяты у «Учреждения» отчет №4 «О расходах, источником которых является **субсидия** по подготовке граждан РФ к обучению военно-учетным специальностям».

-2022 год: отчет №4 по субсидиям за 2022 год: поступило-1888191,3; израсходовано за 2022год-1888191,3, в т.ч. на заработную плату с начислениями персоналу, связанному с подготовкой специалистов-624047,3; техобслуживание-378000,0; расходы на ГСМ (газ)-8886144,0;

-2023 год: отчет №4 по субсидиям за 2023 год: поступило-2351383,0; израсходовано за 2023 год-2351383,0, в т.ч. на заработную плату с начислениями персоналу, связанному с подготовкой специалистов-708629,0; техобслуживание-560000,0; расходы на ГСМ (газ)-1082754,0;

-2024 год отчет №4 по субсидиям за 2024 год: поступило-2029500,0; израсходовано за 2024 год-2029500,0, в т.ч. на заработную плату с начислениями персоналу, связанному с подготовкой специалистов-680000,0; техобслуживание-450000,0; расходы на ГСМ (газ)-899500,0;

При сличении данных бухгалтерского учета и данных отчетов, сформированных на основании фактических расходов, расхождений не установлено.

Подотчетные суммы

Для выполнения уставных задач и содержания учебного автотранспорта всех видов, значительные суммы средств выдаются вподотчет материально-ответственным лицам, работникам «Учреждения». По «Учреждению» издан приказ об определении круга лиц, на которых возложено получение из кассы «Учреждения» средств, как от поступивших субсидий, так и от предпринимательской деятельности, которые направлялись на приобретение: ГСМ, расходных материалов, ТСО, учебно-наглядных пособий и другие цели. Для учета и контроля сумм, выданных вподотчет, ведется бухгалтерский регистр по балансовому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», записи в журнале-ордере проводятся своевременно, представленные подотчетными лицами авансовые отчеты подвергаются своевременной проверке на предмет полного объема расходов выданных сумм и достоверности приложенных оправдательных документов, отвечающих требованиям нормативных актов. На день проведения проверки просроченной задолженности по подотчетным суммам не имеется, авансовые отчеты после проверки главным бухгалтером подписаны начальником учреждения. (Прилагается приказ №8 от 09.01.2024г. «О подотчетных лицах в Кизилюртовской АШ на 2024 год».)

Касса и соблюдение кассовой дисциплины

Проведенной проверкой вопросов связанных с кассовыми операциями установлено: «Учреждение» кассовые операции осуществляет в соответствии с указаниями Центробанка России от 11.03.2014г. №3210-У «О ведении кассовых операций юридическими лицами операций по кассе».

Операции по приходу и расходу денежных средств в кассу учреждения оформляется в соответствии с установленными правилами ведения касса по программе 1С бухгалтерия, записи в кассовую книгу проводятся ежедневно. К концу дня отчет по кассе передается главному бухгалтеру для проверки. Установлен лимит по кассе на конец рабочего дня в размере 177965,00 руб. (приказ «об установлении лимита кассы» и расчет лимита кассы №67 от 29.12.2023г., прилагается). При инвентаризации наличных денежных средств находящихся в кассе на 10.10.2024 года наличные в сумме 148122,3 руб., расхождений при сверке с учетными данными, недостача или же излишки, не установлены. Прилагаем акт инвентаризации кассы.

С кассиром Харчиевой Загрой Шамиловной имеется договор о полной материальной ответственности согласно приложения №2 МинТруда РФ от 31.12.2002г. №85.

В нарушении существующего положения о кассе «Учреждение» не обеспечило наличие отдельного изолированного помещения для кассы, касса находится в помещении вместе с работниками бухгалтерии. Для хранения наличных денежных средств используется железный шкаф, не отвечающий элементарным требованиям положения.

На имеющиеся недостатки, выявленные в ходе проверки, указано Начальнику Гасанову Ш.М.

Состояние бухгалтерской учетной дисциплины и статистической отчетности.

Проверка состояния учетного процесса. За проверяемый период (выборочно) подвергнуты проверке бухгалтерские документы по всем видам хозяйственных операций совершаемым «Учреждением». Бухгалтерский учет ведется по плану счетов утвержденным приказом МФ РФ №94-н от 31.10.2000г. На основании имеющихся рекомендаций по ведению бухгалтерского учета «Учреждение» разработало свою «**Учетную политику**», согласно которой проводится работа по организации бухгалтерского учета (приказ №73 от 30.12.2021г. «Об утверждении учетной политики на 2022 и последующие годы»).

Проверка состояния организации бухгалтерского учета и делопроизводства показала, что данная работа в «Учреждении» ведется на достаточно хорошем уровне, как на бумажных носителях, так и по автоматизированной программе 1С бухгалтерия.

Все хозяйственные операции по синтетическому и аналитическому учету ведутся в соответствии с указанием ФЗ №402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Руководству «Учреждения» направлено предписание о ликвидации имеющихся недостатков.

Акт составлен в 3-х экземплярах.
1 экземпляр вручен начальнику «Учреждения» _____

**Врио Председателя КСК
МР «Кизилюртовский район»
Магомедов С.Г.**

**Начальник
ПОУ «Автомобильная Школа
РО ДОСААФ России РД»
Юридический адрес:
368120 г.Кизилюрт, ул.Вишневского д.72
Гасанов Ш.М**

**Главный бухгалтер
ПОУ «Автомобильная Школа
РО ДОСААФ России РД»**

Денисова Г.В.