

А К Т
проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Назиевская детская школа искусств»

«24» июня 2020 года

г. Кировск

Вводная часть.

Основание назначения проверки:

- План контрольной работы на 2020 год
- удостоверение от 06.03.2012 г. № 2
- удостоверение от 05.05.2014 г. № 4

Тема проверки: Проверка целевого, рационального и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Назиевская детская школа искусств» в 2019 году.

Проверка проводилась главным специалистом – инспектором контрольно-счетной комиссии совета депутатов Кировского муниципального района Ленинградской области Рабыниной Н.И., главным специалистом – инспектором контрольно-счетной комиссии совета депутатов Кировского муниципального района Ленинградской области Лебедевой С.А.

Проверяемый период: 2019 год.

Проверка начата 21.05.2020 г. **и закончена** 07.07.2020 г.

1. Общие сведения о проверяемом учреждении.

1.1. Полное наименование и реквизиты проверяемой организации. Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа с указанием адреса и телефона. Сведения об учредителях (участниках).

При проведении контрольных действий по данному вопросу изучены учредительные, регистрационные и другие документы, содержащие общие сведения о проверяемом учреждении.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Назиевская детская школа искусств».

Официальное сокращенное наименование Учреждения: МБУДО «Назиевская ДШИ».

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Кировский муниципальный район Ленинградской области.

Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Ленинградской области, нормативными

правовыми актами Правительства Ленинградской области осуществляет управление культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области.

Полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кировского муниципального района Ленинградской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в органах федерального казначейства и финансовом органе, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя, необходимые для осуществления деятельности штампы и бланки.

Учреждение является некоммерческой организацией - муниципальным бюджетным учреждением.

Тип Учреждения: организация дополнительного образования - образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели своей деятельности образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам.

Юридический и почтовый адрес: 187310, Ленинградская область, Кировский район, пос. Назия, ул. Октябрьская д. 15.

Телефон (факс): 8 – 81362 – 61 – 415.

Адрес электронной почты: dshi-p.nazya@mail.ru

Адрес сайта: <http://dshi-naziya.lenobl.muzkult.ru/>

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Назиевская детская школа искусств» имеет свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 47 № 002762773 от 22.05.2013 г.

Согласно данным, содержащихся в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Назиевская детская школа искусств» зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1024701338188 и ему присвоен ИНН/КПП: 4706016063/470601001 (Свидетельство о постановке на учёт Российской организации в налоговом органе по месту её нахождения серия 47 № 003281017 от 22.08.2000 г.).

Основной вид деятельности (код по ОКВЭД 85.41.2): образование в области культуры.

Учреждение учтено в отраслевом разделе Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО) – 51555478 с присвоением кодов, согласно уведомлению от территориального органа Федеральной службы статистики по Санкт-Петербургу и Ленинградской области от 30.08.2011 г. № БЕЯ-3375: местонахождение (ОКАТО) -

41225556000, форму собственности (ОКФС) - 14, и организационно-правовую форму (ОКОПФ) – 72.

Деятельность Учреждения лицензируется. Лицензия серии 47 ЛО1 № 0002314 на право ведения образовательной деятельности от 14.05.2018 г. рег. № 042-18, выданной Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность по реализации дополнительных общеобразовательных программ художественной направленности преимущественно для детей в возрасте от 5 до 18 лет, а также иные виды деятельности, не являющиеся основными.

Кассовое обслуживание МБУДО «Назиевская ДШИ» осуществляет муниципальное казенное учреждение Управление учета и контроля Кировского муниципального района Ленинградской области по договору на оказание бухгалтерских услуг от 15.01.2016 г. № б/н.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Назиевская детская школа искусств» (новая редакция), утвержденного распоряжением управления культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 07.08.2017 г. № 28.

В соответствии со статьей 69.2 БК РФ, в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств, повышения качества предоставления муниципальных услуг на территории Кировского муниципального района Ленинградской области и постановления администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 18.12.2015 г. № 3287 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных или муниципальных автономных учреждений Кировского муниципального района Ленинградской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» Учреждению было установлено финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 г. в размере 9 796 515,81 руб. Субсидии на 2019 год предоставлены на сумму 119 928,00 руб.

В соответствии с Уставом учреждения кроме основной деятельности Учреждение имеет право предоставлять платные услуги, руководствуясь Положением о порядке предоставления платных образовательных услуг муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Назиевская детская школа искусств» утвержденного приказом по Учреждению от 30.08.2019 г. № 40-б и разработанного на основании Гражданского кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании», Закона РФ от 17.12.1992г. № 212-ФЗ «Защита прав потребителей при выполнении работ». Платные услуги в 2019 г. планировались в сумме 300 000,00 руб.

1.2. Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета закрытые) на момент ревизии (проверки), но действовавшие в проверяемом периоде) в органах федерального казначейства.

Для учета операций с собственными средствами, с субсидиями на выполнение муниципального задания, со средствами в виде субсидии на иные цели и по внебюджетной деятельности в Комитете финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Назиевская детская школа искусств» открыты лицевые счета:

№ 20902235 для учета операций с субсидиями на выполнение муниципального задания,

№ 21902073 для учета операций с субсидиями,

№ 20902072 для операций по внебюджетной деятельности на балансовом счете № 4070181040000102103 УФК по Ленинградской области в ГРКЦ ГУ Банка России по Ленинградской области.

1.3. Фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Право подписи финансовых документов Учреждения в проверяемом периоде имела директор Максимова Марина Николаевна, которая занимает должность директора с 10.11.2014 г. по настоящее время (распоряжение Управления культуры администрации Кировского муниципального района от 10.11.2014 г. № 134-лс).

2. Описательная часть.

2.1. Анализ исполнения финансового обеспечения выполнения муниципального задания в виде субсидии и целевых субсидий за 2019 год.

При проведении контрольных действий по данному вопросу изучены следующие документы за 2019 год: субсидия на выполнения муниципального задания на 2019 г., соглашения о выделении целевых субсидий, отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета (ф. 0503727), отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721), иные документы, содержащие сведения по данному вопросу.

Основными полномочиями Учреждения в установленной сфере деятельности является выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий.

Объем выделенных средств на содержание Учреждения в 2019 году отражен в таблице:

КВФО	Остатки средств на 01.01.19 г	годовой план первоначальный	годовой план с изменениями	финансирование 2019г.	Кассовое исполнение	Остатки средств на 01.01.2020 г	% исполнения гр.6/гр.4
1	2	3	4	5	6	7	8
муниципальное задание (4)	431 196,51	9 796 515,81	10 041 558,83	10 004 653,07	10 168 061,91	267 787,67	101,3
целевые субсидии (5) от приносящей доход и иных видов деятельности (родительской платы) (2)	7 337,67	119 928,00	177984,00	177 984,00	177 984,00	0,00	100,00
Итого	567 250,87	10 216 444,81	10 688 597,52	10 464 187,07	10 615 862,48	408 237,79	99,3

2.2. Целевое и эффективное использование средств.

При проведении анализа расходов Учреждения за 2019 год путем сопоставления данных отчета об исполнении бюджета (ф. 0503737) с данными учета начисленных расходов по счету 0.401.01.000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения», отраженных в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721), по состоянию на 01.01.2020 г. расхождений не установлено.

При проведении контрольных действий по данному вопросу изучены следующие документы за 2019 год, предъявленные к проверке: годовой отчет с приложениями, Главная книга, журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами, штатные расписания, субсидии на выполнения муниципального задания, Положения, своды начислений и удержаний, расчетно-платежные ведомости, таблицы учета рабочего времени, журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, договоры на оказание коммунальных услуг и другие работы и услуги, платежные поручения, счета, накладные и акты выполненных работ, акты об оказании услуг, карточки счетов 0 302 00 000 в разрезе контрагентов и иные документы, содержащие сведения по данному вопросу.

В целях освоения средств муниципальных программ Управлением культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области с МБУДО «Назиевская ДШИ» в 2019 году были заключены соглашения, а именно:

1. Соглашение от 09.01.2019 г. № 28 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

2. Соглашение от 09.01.2019 г. № 121 на расходы по обслуживанию АУП – КОСГУ 225 – 48 768,00 руб., кассовый расход 48 768,00 руб. Исполнение 100,0%.

3. Соглашение от 09.01.2019 г. № 80: обеспечение выплат на расходы по обслуживанию функционирования канала связи с пожарными частями – КОСГУ 225 – 71 160,00 руб. Кассовое исполнение 71 160,00 руб. Исполнение 100,0%.

4. Соглашение от 18.01.2019 г. № 248 на укрепление МТБ – КОСГУ 310 – 28 400,00 руб. Исполнение 100%.

5. Соглашение от 18.01.2019 г. № 256 на укрепление МТБ – КОСГУ 310 – 3 156,00 руб. Исполнение 100%.

6. Соглашение от 18.01.2019 г. № 42 на проведение конкурсов и выставок:

- КОСГУ 349 – 4 500,00 руб. Исполнение 100%.

7. Соглашение от 18.01.2019 г. № 240: на проведение периодического медицинского осмотра – КОСГУ 226 – 22 000,00 руб. Исполнение 100%.

Однако, в преамбуле Соглашений указан Устав предыдущей редакции: от 16.11.2015 г. вместо утвержденного распоряжением культуры от 01.08.2017 г. № 28.

Субсидии на иные цели (с учетом изменений в течение года) выделены в сумме 177 984,00 руб. Фактически использована сумма в размере 177 984,00 руб. Исполнение – 100%, остатков средств субсидий – нет.

Сумма субсидий на иные цели, не использованная в 2018 году, возвращена в бюджет п/п № 2723 от 13.02.2019 г. в сумме 7 337,67 руб.

Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность осуществляется на основании:

- Положения о порядке предоставления платных образовательных услуг МБУДО «Назийская детская школа искусств», утвержденного приказом от 30.08.2019 г. № 40-б;

- Правил оказания платных образовательных услуг МБУДО «Назийская детская школа искусств», утвержденных приказом от 15.06.2019 г. № 33;

- Положения о добровольных пожертвованиях в МБУДО «Назийская детская школа искусств», утвержденного приказом от 15.06.2019 г. № 34.

Средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составляют:

доходы от оказания платных услуг населению в сумме 300 000,00 руб., далее с учетом изменений – 468 716,69 руб. Фактически поступило на счет 281 550,00 руб. Исполнение составило 60,1%.

Смета доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, представлена при проверке.

Фактические расходы из средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, составили 281 550,00 руб., кассовый расход по данному виду дохода составил 269 816,57 руб., в том числе на выплату заработной платы сотрудникам (с начислениями) в сумме 13 408,22 руб. или 0,5% и прочие расходы Учреждения – 256 408,35 руб. или 99,5%.

2.2.1. Оплата труда и начисления на оплату труда

При проведении контрольных действий по данному вопросу сплошным методом изучены следующие документы: трудовые книжки сотрудников, личные дела, личные карточки (форма Т-2), приказы по кадрам и личному составу, тарификация и штатные расписания на 01.09.2018 г., на 01.01.2019 г., на 01.09.2019 г., муниципальное задание на 2019 год, Положение об оплате и стимулировании труда работников МБУДО «Назийская детская школа искусств» на 2019-2020 учебный год, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. №0504421), и иные документы, содержащие сведения по данному вопросу.

Финансирование на обеспечение деятельности в части оплаты труда сотрудников производится из источников: за счет средств районного бюджета и средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Расчёт штатного расписания и тарификационных списков осуществляется на основании постановления администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 17.10.2018 г. № 2365 «Об утверждении типовых штатов, предельной штатной численности (нормативов численности персонала) муниципальных учреждений, подведомственных управлению культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области» (с изменениями) и постановления администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 21.06.2018 г. № 1399 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда в муниципальных бюджетных учреждениях и муниципальных казенных учреждениях Кировского муниципального района Ленинградской области по видам экономической деятельности» (с изменениями)».

При изменении расчетной величины вносятся изменения в штатное расписание и тарификационные списки Учреждения.

Фонд оплаты труда по штатному расписанию состоит из расходов на выплату должностных окладов, полученных путем умножения расчетной величины на межуровневый коэффициент, компенсационных и стимулирующих выплат всех штатных единиц по штатному расписанию.

Тарификация педагогического состава рассчитана на основании базовой ставки, образования, коэффициента нагрузки и квалификационного

уровня, исходя из комплектования контингента учащихся на 2018 – 2019 и на 2019 – 2020 учебные годы.

При проверке правильности составления тарификации и штатного расписания, начисления и выплаты должностных окладов, доплат и надбавок к заработной плате за 2019 год установлено следующее:

1. На основании объемных показателей по распоряжению Управления культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 03.09.2018 г. № 32 на 2018-2019 учебный год МБУДО «Назиевская ДШИ» установлена 5 группа по оплате труда руководителя при контингенте учащихся в количестве 105 чел.

На основании объемных показателей по распоряжению Управления культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 02.09.2019 № 52 г. на 2019-2020 учебный год МБУДО «Назиевская ДШИ» установлена 6 группа по оплате труда руководителя при контингенте учащихся в количестве 92 чел.

2. В штатном расписании с 01.09.2018 г. по 01.09.2019 г. количество ставок преподавателей (12,6 ед.) не соответствует числу ставок преподавателей по тарификации, рассчитанных согласно учебного плана на 2018-2019 уч.год (14,2 ед.).

3. За период с января 2019 года по декабрь 2019 года фактические выплаты должностного оклада директору Максимовой М.Н. не соответствуют должностному окладу по штатному расписанию. Данные приведены в таблице:

Месяц	Должностной оклад директора (по шт.расписанию)	Должностной оклад директора (фактически выплаченный)	Должностной оклад директора (по расчетам КСК)
Январь	36 269,11	36 269,11	36 697,43
Февраль	36 269,11	36 708,83	36 697,43
Март	36 269,11	36 708,83	36 697,43
Апрель	36 269,11	36 708,83	36 697,43
Май	36 269,11	36 708,83	36 697,43
Июнь	36 269,11	36 708,83	36 697,43
Июль	36 269,11	36 708,83	36 697,43
Август	36 269,11	36 708,83	36 697,43
Сентябрь	31 940,30	32 349,15	31 940,30
Октябрь	31 940,30	32 349,15	31 940,30
Ноябрь	31 940,30	32 349,15	31 940,30
Декабрь	31 940,30	32 023,15	31 940,30
ИТОГО:	417 914,08	422 627,52	421 340,64

Следует отметить, что от величины должностного оклада зависит сумма стимулирующих выплат (надбавка за категорию, премии, материальная помощь и пр.), расчет оплаты за отпуск, больничный лист, обязательные страховые взносы в фонды.

4. В июле 2019 года была выплачена премия в размере 10 000,00 руб. преподавателю Максимова П.В., который находился в очередном оплачиваемом отпуске. Согласно п.5.6.3. Положения об оплате и

стимулировании труда работников МБУДО «Назийская детская школа искусств» на 2019-2020 учебный год премия начисляется за фактически отработанный период. За период нахождения работника в различных видах оплачиваемых и неоплачиваемых отпусков, а также за период временной нетрудоспособности премия не начисляется.

5. Некорректно указана должность сотрудников Учреждения в расчетных листках, например, в расчетном листе Егорова А.П. указана должность «главный бухгалтер» вместо должности «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий».

При проверке трудовых книжек сотрудников, личных дел, личных карточек (форма Т-2) выявлено следующее:

1. Согласно приказу Министерства образования и науки РФ от 07.04.2014 г. № 276 «Об утверждении Порядка проведения аттестации педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность» педагогические работники получают квалификационную категорию либо её подтверждают каждые 5 лет. Сведения о присвоении квалификационных категорий работников внесены в трудовые книжки сотрудников. Замечаний нет.

Заработная плата работникам выплачивалась в установленные сроки (10 и 25 числа месяца) путем перечисления денежных средств на лицевые счета сотрудников, открытых в кредитном учреждении, согласно расчетным ведомостям. Кредиторская задолженность по выплате заработной платы по бухгалтерскому учету не значится.

Фактов начисления заработной платы при отсутствии Табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма №0504421) не установлено.

Договоры гражданско-правового характера на оказание услуг в 2019 году не заключались.

2.3. Банковские операции.

В ходе проведения контрольных мероприятий выборочным методом проверены следующие документы за 2019 год: выписки из лицевых счетов получателя субсидии и внебюджетных средств, заявки на кассовый расход, главная книга, журнал операций №2, содержащие сведения по данному вопросу.

Проверкой достоверности и законности банковских операций за весь проверяемый период по расчетному счету нарушений не установлено. Все банковские операции подтверждаются первичными учетными документами.

Остатки по выпискам банка на конец дня соответствуют остаткам на начало следующего дня и данным бюджетного учета.

Согласно выпискам из лицевых счетов за 2019 г. числились остатки неиспользованных средств по состоянию на 01.01.2020 г.:

№ лицевого счета	Вид финансирования	Остаток средств на 01.01.2019 г.	Остаток средств на 01.01.2020 г.
20902235	Субсидии на муниципальное задание	431 196,51	267 787,67
21902073	по субсидии на иные цели	7 337,67	0,00
20902235	по собственным средствам	128 716,69	140 450,12

Банковские операции отражались по счетам бухгалтерского учета в журналах операций с безналичными денежными средствами № 2 (форма 0504071) в соответствии с приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций с безналичными денежными средствами № 2 формировались в главную книгу (ф. 0504072).

Фактов размещения средств муниципального бюджета на депозитных счетах в банках, финансирования различных организаций или получения финансирования от таких организаций проверкой не установлено.

За указанный период проверена правильность отражения банковских операций по счетам бухгалтерского учета, нарушений не установлено.

2.4. Состояние расчетной дисциплины.

При проведении контрольных действий по данному вопросу выборочно изучены документы за 2019 год: баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), главная книга, первичная документация, журналы операций, Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769), акты сверок взаимных расчетов и иные документы, содержащие сведения по данному вопросу.

Расчеты по средствам из муниципального бюджета и субсидиям Учреждения произведены согласно заключенным договорам, выставленным счетам, принятым актам выполненных работ, платежным документам и накладным и произведены в полном объеме. Акты сверки взаимных расчетов с поставщиками на отчетные даты составлялись.

Случаев необоснованного списания дебиторской и погашения кредиторской задолженности в ходе проверки не установлено.

2.5. Проверка учета, сохранности и использования имущества.

При проведении контрольных действий по данному вопросу были изучены следующие документы: Баланс (ф. 0503730) на 01.01.2019 г., Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768), оборотно-сальдовые ведомости по нефинансовым активам, инвентарные карточки

учета основных средств (ф. 0504031), инвентаризационные описи (ф. 0504087), журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, приказы, договоры и иные документы, содержащие сведения по данному вопросу.

Согласно данным, содержащимся в балансе (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2019 г., в Учреждении числились основные средства на сумму:

	Муниципальное задание	Платные услуги	Всего
Остатки на 01.01.2019 г.	6 211 662,37	358 256,15	6 569 918,52
- принято к учету в течение года	347 566,52	89 952,99	437 519,51
- списано с учета в течение года	28 843,61	43 012,99	71 856,6
- на забаланс	28 843,61	43 012,99	71 856,6
- остаток на 01.01.2020 г.	6 560 385,28	405 196,15	6 935 581,43

В 2019 г. приобретены основные средства на сумму:

- 316 010,52 руб. из средств муниципального задания (4),
- 31 556,00 руб. (ноутбук) из средств субсидий на иные цели (5),
- 89 952,99 руб. из средств от предпринимательской деятельности (2).

При проверке с выходом на место установлено: приобретенные основные средства имеются в наличии, инвентарные номера нанесены на все объекты основных средств.

Согласно данным содержащимся в балансе (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2019 г. в Учреждении числилось средств по счету 0 10500 000 «Материальные запасы»:

	Муниципальное задание	Платные услуги	Всего
Остатки на 01.01.2019 г.	10 420,50	18 865,86	29 286,36
- принято к учету в течение года	24 642,00	56 924,08	81 173,08
- списано с учета в течение года	10 420,50	55 734,5	66 155,0
- остаток на 01.01.2020 г.	24 649,00	19 655,44	44 304,44

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств в Учреждении проводилась 1 раз в год. В 2019 году инвентаризация проводилась по приказу директора от 22.11.2019 г. № 005 «О проведении инвентаризации» постоянно действующей комиссией, и по требованию КУМИ. Расхождений и недостач не выявлено. Результаты оформлены в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.1995г. № 49.

Все основные средства и материальные ценности в Учреждения закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Учет нефинансовых активов в 2019 годах осуществлялся в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учет основных средств ведется в оборотных ведомостях по счетам аналитического учета счета 0 10100 000 «Основные средства» и в инвентарных карточках (ф. 0504031).

Выборочной проверкой состояния аналитического учета основных средств, правильности присвоения объектам основных средств инвентарных номеров, нарушений не установлено.

Амортизация основных средств начислялась в проверяемом периоде в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению», утвержденной приказом Минфина РФ от 16.02.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1.

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом от 13.06.1995г. Минфина России № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. №142н), требований постановления Госкомстата России по статистике от 24.03.1999 г. № 20 «Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации» инвентарные карточки основных средств заполнены по форме с указанием: организации - изготовителя, паспортных данных объекта, краткой индивидуальной характеристикой объекта (детали), заводского номера объекта.

Учет основных средств ведется в соответствии с классификацией ОКОФ, постановлением Госстандарта от 26.12.1994 г. № 359.

2.6. Достоверность бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

При проведении контрольных действий по данному вопросу проверены следующие документы за 2019 год: годовая бюджетная отчетность с приложениями, главная книга, журналы операций, иные документы, содержащие сведения по данному вопросу.

Учетная политика Учреждения разработана на основании Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и

Инструкции по его применению», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», а также в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ и в целях соблюдения в учреждении единой методики учета для налогообложения хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет Учреждения в проверяемом периоде велся в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", приказом Минфина России от 21.12.2011 г. № 180н, от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

При обработке учетной информации в Учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета и составления отчетности с использованием программного продукта «1-С» версия 8.2.

Ведение регистров бюджетного учета осуществляется по формам, установленным приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными фондами».

Составление и представление месячной, квартальной, годовой бюджетной и иной бухгалтерской отчетности представляется обслуживающим учреждением в сроки, установленные законодательством Российской Федерации; главному распорядителю – в сроки, установленные главным распорядителем муниципальных средств.

Годовые отчеты за 2019 годы составлены в полном объеме и по формам, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н и приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Годовая бюджетная отчетность представлена Управлением учета и контроля в администрацию Кировского муниципального района Ленинградской области в установленные сроки в соответствии с заключенным соглашением.

Ежегодный отчет о деятельности Учреждения за отчетный период представлен в срок и полном объеме.

Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма-4 ФСС РФ) соответствуют данным в главной книге и в балансе.

В расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты на и иные вознаграждения физическим лицам (форма РСВ-1 ПФР) на 01.01.2015 г. на основании Приказа Минтруда России от 28.12.2012 г. N 639н "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и Порядка ее заполнения" (Зарегистрировано в Минюсте России 04.03.2013 г. N 27441). Расхождений с данными в главной книге и в балансе не имеется.

2.7. Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

Проведена проверка в сфере закупок посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам МБУДО «Назиевская ДШИ» в 2019 году.

При осуществлении выборочной проверки изучены документы: приказы и Положения по контрактному управлению, комиссии по осуществлению закупок, план – график, план закупок, реестр закупок, реестр контрактов, муниципальные контракты, договоры и иные документы, содержащие сведения по данному вопросу, а также информация, размещенная на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о закупках по адресу <http://zakupki.gov.ru> (далее – ЕИС).

В соответствии с законодательством о закупках в Учреждении утверждены следующие нормативные акты (приказы по учреждению):

- приказ от 16.01.2017 г. № 07-а «О назначении контрактного управляющего»;
- приказ от 20.01.2017 г. № 11 «Об утверждении должностной

инструкции контрактного управляющего»;

- приказ от 12.09.2019 г. № 55-лс «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МБУДО «Назиевская ДШИ»;

- приказ от 16.01.2017 г. № 07-б «Об утверждении Порядка приема работ, услуг, поставляемых, оказываемых по контрактам (договорам) на соответствие их количеству, комплектности, объема, качества и безопасности требованиям, установленным контрактом (договором) МБУДО «Назиевская ДШИ».

План – график закупок МБУДО «Назиевская ДШИ» на 2019 год сформирован, утвержден и ведется в соответствии с законодательством о закупках.

Закупки, осуществленные на основании п.4 ч.1 ст.93, п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не превышают нормативов от общего объема закупок, установленных законодательством.

В соответствии с ст.73 Бюджетного кодекса РФ Заказчики, т.е. получатели бюджетных средств, обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, содержат следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов в 2019 году представлен в ходе проверки.

2.8. Информационное обеспечение

На основании приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. № 86 учреждения обязаны предоставлять достоверную информацию о финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте в сети Интернет по адресу: www.bus.gov.ru. Плановые показатели деятельности и информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на указанном выше сайте соответствуют фактическим данным за 2019 год.

Выводы и рекомендации:

1. В преамбуле Соглашений указан Устав предыдущей редакции: от 16.11.2015 г. вместо утвержденного распоряжением культуры от 01.08.2017 г. № 28.

2. Сумма субсидий на иные цели, не использованная в 2018 году, возвращена в бюджет п/п № 2723 от 13.02.2019 г. в сумме 7 337,67 руб.

3. В штатном расписании с 01.09.2018 г. по 01.09.2019 г. количество ставок преподавателей (12,6 ед.) не соответствует числу ставок преподавателей по тарификации, рассчитанных согласно учебного плана на 2018-2019 уч.год (14,2 ед.).

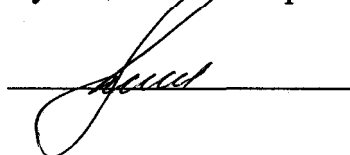
4. Фактические выплаты должностного оклада директору не соответствуют должностному окладу по штатному расписанию.

5. Неправомерно выплаченная премия в размере 10 000,00 руб. преподавателю Максимову П.В. подлежит возврату.

6. Некорректно указана должность сотрудников Учреждения в расчетных листках.

Настоящий акт составлен в трех экземплярах, в каждом экземпляре 16 листов. Первый экземпляр остается на хранении в контрольно-счетной комиссии совета депутатов Кировского муниципального района Ленинградской, второй экземпляр – управлению учета и контроля Кировского муниципального района Ленинградской области, третий экземпляр - муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Назиевская детская школа искусств» Кировского района Ленинградской области.

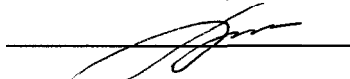
Председатель контрольно-счетной
комиссии совета депутатов Кировского
муниципального района ЛО


Ю.С.Ибрагимов


Директор муниципального
бюджетного учреждения
дополнительного
образования «Назиевская
детская школа искусств»


М.Н.Максимова

Главный специалист-инспектор КСК


Н.И. Рабынина

Начальник УУиК


Д.С.Латышева

Главный специалист-инспектор КСК


С.А.Лебедева