

А К Т

проверки эффективности и целевого использования субсидий,
выделенных на выполнение муниципального задания и иные цели,
а также доходов от внебюджетной деятельности в
МАУ ДО «Детская школа искусств им. А.И. Плотнова»
за 2022 год и текущий период 2023 года

г. Данков

10 октября 2023 года

На основании распоряжения о проведении контрольного мероприятия от 25.09.2023 года №21-р, плана работы Контрольно-счетной комиссии Данковского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2023 год, председателем Контрольно-счетной комиссии Данковского муниципального района Виксне Т.Н. проведена проверка эффективности и целевого использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и иные цели, а также доходов от внебюджетной деятельности в МАУ ДО «Детская школа искусств им. А.И. Плотнова» за 2022 год и текущий период 2023 года.

Проверка начата: 04.09.2023,

окончена: 06.10.2023.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлась директор учреждения - Кузичева И.В. Бухгалтерское обслуживание МАУ ДО «ДШИ им. А.И.Плотнова» осуществляет Муниципальное казенное учреждение Данковского муниципального района «Центр финансовых компетенций» на основании договора №26-БО/2021 от 11.01.2021 года; №1-БО/2023 года и Муниципальное бюджетное учреждение Данковского муниципального района "Центр планирования и ресурсного обеспечения учреждений образования" на основании договора на обслуживание №9-ЦП/2023 от 26.05.2022 года.

Проверкой установлено:

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств им. А.И. Плотнова» г. Данкова Данковского муниципального района (далее - МАУ ДО «ДШИ им. А.И.Плотнова», учреждение, школа) осуществляет свою деятельность согласно уставу утвержденного постановлением администрации Данковского муниципального района Липецкой области от 20.12.2021 г. № 1265.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Данковский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя выполняет администрации Данковского муниципального района, Липецкой области. Функции и полномочия собственника имущества Школы осуществляет администрация Данковского муниципального района в лице отдела имущественных и земельных отношений. ОКВЭД учреждения 85.41- Образование дополнительное детей и взрослых.

"Центр планирования и ресурсного обеспечения учреждений образований" является для учреждения уполномоченным органом администрации Данковского муниципального района по формированию муниципального задания,

определению объёма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и контролю за их выполнением.

В проверяемом периоде финансирование деятельности учреждения осуществлялось за счет средств бюджета в виде субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Для МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» на 2022 год сформировано и утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» по программе "Художественная", с объемами в натуральных показателях - 250 человек и объемами финансирования в сумме 6 516,0 тыс. рублей;

- "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств": по программе "Живопись", с объемами в натуральных показателях - 80,0 человек и объемами финансирования 2 085,0 тыс. рублей; по программе "Декоративно -прикладное творчество" с объемами в натуральных показателях - 70 человек и объемами финансирования 1 824,0 тыс. рублей.

Для МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» на 2023 год сформировано и утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», с объемами в натуральных показателях – 170 человек и объемом финансирования в сумме 5 525,0 тыс. рублей;

- «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств»: по программе "Искусство театра" с объемом в натуральных показателях - 30,0 человек и объемом финансирования 1 068,4 тыс. рублей; по программе "Живопись", с объемом в натуральных показателях - 65,0 человек и объемом финансирования 2 314,8 тыс. рублей; по муниципальной услуге "Декоративно -прикладное творчество" с объемом в натуральных показателях - 55,0 человек и объемом финансирования 1 958,7 тыс. рублей.

МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» информирует потенциальных потребителей об оказании муниципальных услуг на сайте в интернете (<http://dshik.narod.ru>), информация размещена и на стенде в учреждении.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 30.12.2021 года заключено между администрацией Данковского муниципального района и МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова». Размер субсидий на 2022 год составил 10 425,0 тыс.руб.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнение муниципального задания) на 01.01.2023 г. утверждено плановых назначений 12 985,2 тыс. рублей., исполнено плановых назначений через лицевой счет (30002000004) - 12 986,9 тыс.руб., что составляет 100,0% от плановых назначений.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели по лицевому счету (31002000004) в 2022 году между администрацией Данковского муниципального района и МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» не заключалось.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных

услуг от 29.12.2022 года заключено между администрацией Данковского муниципального района и МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова». Размер субсидий на 2023 год составил 11 605,2 тыс.руб.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнение муниципального задания) на 01.09.2023 года утверждено плановых назначений, с учетом всех внесенных изменений - 12 703,5 тыс.руб., исполнено плановых назначений через лицевой счет 7 970,3 тыс.руб., что составляет 62,7 % от плановых назначений.

Муниципальное задание на 2022 год сформировано по 3 услугам. Показатель, характеризующий объем каждой муниципальной услуги сформирован двумя показателями: число обучающихся в человеках и объем финансирования в тысячах рублей.

Сведения о количестве обучающихся в МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» предоставлены директором, в виде предварительных данных, которые использованы для расчета нормативных затрат по Учреждению. Расчет затрат на 2022 и 2023 годы произведены на основании показателей объема затрат за 2021 год и 2022 год, с учетом изменений тарифов и потребностей учреждения. Финансовое обеспечение к муниципальному заданию на оказание муниципальных услуг рассчитано, исходя из выделенного объема денежных средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и количества обучающихся.

В нарушение ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ, в муниципальном задании не содержатся показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ) в полном объеме. В данном случае, финансовое обеспечение к муниципальному заданию, рассчитано с учетом только некоторой части затрат: на оплату налогов; заработной платы с учетом отчислений; расходов на оплату коммунальных услуг; услуг связи; пожарной безопасности, дератизации. Весь объем оказываемых услуг (выполняемых работ) при расчете финансового обеспечения муниципального задания не учитывался. Финансирование муниципального задания рассчитано без учета внебюджетных средств.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания отражается в отчете формы 0506001, согласно приложения 3 Постановления администрации Данковского муниципального района Липецкой области №848 от 30.11.2015 г.(ред. от 21.06.2022 г. №696) «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

О выполнении муниципального задания на 2022 и 2023 годы представлены данные в таблице 1:

Таблица 1.

Год	Вид субсидии	Ед. изм.	План по соглашению	Факт по отчету (ф.0506001)	Исполнение (%)

2022	Субсидия на выполнение муниципального задания	тыс.руб.	10 425,0	12 985,2	124,6%
2023	Субсидия на выполнение муниципального задания	тыс.руб.	11 605,2	12 703,5	109,5%

Плановые значения объема муниципальных услуг в муниципальном задании, изменялись.

Финансовое обеспечение муниципального задания на 2022 год было увеличено на сумму 2 560,2 тыс. рублей, согласно справок-уведомлений об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств и писем Учреждения:

- справка-уведомление №331 о внесении изменений в сводную бюджетную роспись №53 от 29.09.2022 года на сумму 380,4 тыс. рублей на текущие расходы;
- справка-уведомление №349 о внесении изменений в сводную бюджетную роспись №54 от 30.09.2022 года на сумму 50,0 тыс. рублей на повышение зарплаты;

- справка-уведомление №357 о внесении изменений в сводную бюджетную роспись №54 от 30.09.2022 года на сумму 679,9 тыс. рублей на оплату труда до МРОТ;

- справка-уведомление №384 о внесении изменений в сводную бюджетную роспись №61 от 25.10.2022 года на сумму 900,0 тыс. рублей на повышение зарплаты;

- справка-уведомление №536 о внесении изменений в сводную бюджетную роспись №80 от 23.12.2022 года на сумму 689,0 тыс. рублей на выплату зарплаты, коммунальных услуг;

- письмо директора МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова», справка-уведомление №397 о внесении изменений в сводную бюджетную роспись №71 от 29.11.2022 года на сумму (-139,1 тыс. рублей) расходы уменьшены.

Финансовое обеспечение муниципального задания за 8 месяцев 2023 года было увеличено на сумму 1 098,3 тыс. рублей, согласно справок-уведомлений об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств: изменений в сводную бюджетную роспись №20 от 24.04.2023 года на сумму 894,0 тыс. рублей на выплату зарплаты;

- справка-уведомление №219 о внесении изменений в сводную бюджетную роспись №45 от 26.07.2023 года на сумму 86,0 тыс. рублей на оплату налогов;

- справка-уведомление №253 о внесении изменений в сводную бюджетную роспись №51 от 31.08.2023 года на сумму 118,3 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг.

Выборочной проверкой правильности образования и расходования средств, полученных от деятельности приносящей доход, установлено.

В оборотно-сальдовых ведомостях, за периоды с 01.01.2022 - 31.12.2022 года и с 01.01.2023-31.08.2023 года, видно, что средства, поступающие через

расчетный счет в МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова», поступают по двум кодам вида финансового обеспечения (деятельности) учреждения: 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 4- субсидия на выполнение государственного (муниципального задания).

Доходы учреждения сложились за счет оказания платных образовательных услуг и добровольных пожертвований.

Тарифы на услуги муниципальных предприятий и учреждений должны устанавливаться постановлением администрации Данковского муниципального района и подлежат опубликованию на официальном сайте администрации Данковского муниципального района.

Согласно п.п.3.1 и 3.2. Порядка №366 от 30.03.2011 года "О принятии решений об установлении, либо отмене тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений на территории Данковского муниципального района", в разработке проектов нормативных правовых актов об установлении, изменении либо отмене тарифов муниципальных предприятий и учреждений участвует Совет депутатов Данковского муниципального района, администрация Данковского муниципального района формирует реестр муниципальных предприятий и учреждений, в отношении которых осуществляется установление тарифов. Тарифы по МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» принимались и утверждались только приказами директора.

Согласно п. 2.4. Положения о порядке формирования и использования средств от деятельности, приносящей доход, цены на платные услуги, оказываемые Учреждением, относящиеся к основным видам деятельности учреждения, устанавливаются органом, осуществляющие функции и полномочия учредителя. Плата на оказание (выполнение) платных услуг (работ) должна обеспечить полное возмещение обоснованных и документально подтвержденных затрат (расходов) Учреждения на их оказание (выполнение).

В нарушение п.п.3.1 и 3.2. Порядка №366 от 30.03.2011 года "О принятии решений об установлении, либо отмене тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений на территории Данковского муниципального района", приказами руководителя МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова»: от 10.04.2019 года № 65 «О материальном обеспечении занятий родителями учащихся Детской школы искусств им. Плотнова в 2019-2020 учебном году», от 10.04.2019 г. № 66 "О вступительном взносе вновь поступивших учащихся ДШИ им. А.И. Плотнова в 2019-2020 учебном году" были утверждены тарифы, в сторону увеличения, по целевым взносам на материальное обеспечение занятий в школе, на основании Постановления главы администрации Данковского района "О материальном обеспечении занятий родителями учащихся школы искусств" №407 от 24.09.2003 года. Затем, приказом №76 от 16.04.2021 года были также изменены тарифы в сторону увеличения. Утверждались тарифы на целевые взносы, ежегодно, в проверяемом периоде - приказами №66 от 06.04.2022 года и №97 от 17.04.2023 года. Ежемесячные целевые взносы, на материальное обеспечение занятий в школе, взимались в течении всего времени работы Учреждения. С родителями учеников заключались договора о целевых взносах с физических лиц, где указан размер целевого взноса за 1 учебный час, "оплата услуг" (так прописано п.IV Договора о целевых взносах), которая производится ежемесячно до 10 числа.

Согласно Постановления Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 №706 "Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг", взимание платы с физических лиц за образовательные услуги, предусмотренные государственным (муниципальным) заданием, не допускается. В данном случае, тарифы на целевые взносы назначались, утверждались ежегодно приказами руководителя учреждения, такие целевые взносы (добровольные пожертвования) не являются добровольными. Помимо выполнения государственного (муниципального) задания образовательные учреждения вправе оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности и предусмотренные уставом учреждения, для граждан и юридических лиц в форме имущественных взносов и пожертвований. Порядок определения указанной платы устанавливается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя образовательного учреждения, в соответствии с Федеральными законами от 29.12.2012 №273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (статьи 53, 54,101); от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (статьи 9.2,26).

В нарушение п.п.3.1 и 3.2. Порядка №366 от 30.03.2011 года "О принятии решений об установлении, либо отмене тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений на территории Данковского муниципального района", приказами руководителя МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» с 2021 года назначались, утверждались тарифы на платные образовательные услуги: приказ №8 от 27.01.2021 года "О платных образовательных услугах в 2021-2022 учебном году", приказ №28 от "31" января 2022 года "О платных образовательных услугах в 2022-2023 учебном году". Расчеты и калькуляций к таким приказам не прилагалось. Так, в 2022 году, учреждение получило доход от платных услуг в сумме 47,5 тыс. рублей, в 2023 году - 34,1 тыс. рублей.

По реестру платежных поручений по внебюджетной деятельности, все платежи, поступающие на лицевой счет Учреждения, проведены как добровольные пожертвования, т.е. платежи от платных образовательных услуг проведены по тому же коду бюджетной классификации что и добровольные пожертвования, в назначении платежа указано также - добровольные пожертвования. Согласно Устава школы, источниками формирования имущества и финансовых ресурсов, являются совершенно разные источники: п. 6.7.3, Средства от оказания платных услуг и п.6.7.4 Средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан. Налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений (ФЗ от 23.11.2020 №374-ФЗ).

В разделе VII Положения "О порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц, родителей (законных представителей)" перечислены статьи расходов на которые целевые средства, добровольные пожертвования распределяются, это: заработная плата; командировочные и служебные расходы; услуги связи; транспортные услуги; арендная плата за пользование имуществом; услуги по содержанию имущества; прочие услуги; мероприятия; увеличение стоимости основных средств; увеличение стоимости материальных запасов. Однако использовались добровольные пожертвования в основном на материальные запасы Учреждения.

Согласно Положения "О порядке оказания платных образовательных услуг", учреждение вправе осуществлять за счет средств физических и (или) юридических лиц платные образовательные услуги, не предусмотренные установленным муниципальным заданием.

Остаток средств, полученных от приносящей доход деятельности, по состоянию на 01.01.2022 г. составляет в сумме 4,8 тыс.руб. По отчётным данным за 2022 год от приносящей доход деятельности МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» получен доход в сумме 1 149,8 тыс.руб., все платежи проходят как добровольные пожертвования, в т.ч. и доходы от предоставления платных услуг. Расходы по внебюджетной деятельности произведены в сумме 1 138,4 в т.ч.:

- оплата труда с начислениями (за привоз глины) – 11,7 тыс.руб. (1,0 %);
- работы, услуги по содержанию имущества – 33,5 тыс.руб. (2,9%);
- прочие работы, услуги – 81,1 тыс.руб. (7,2 %);
- транспортные расходы -40,0 тыс. рублей (3,5 %);
- приобретение основных средств – 169,4 тыс.руб. (14,9 %),
- увеличение стоимости материальных запасов – 802,7 тыс.руб. (70,5%);

По отчётным данным за 8 месяцев 2023 года от приносящей доход деятельности МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» получен доход в сумме 668,5 тыс.руб., все платежи проходят также, как добровольные пожертвования.

Расходы произведены в сумме 665,6 тыс.руб. в т.ч.:

- прочие работы, услуги – 206,9 тыс.руб. (31,1 %);
- транспортные расходы -68,0 тыс. рублей (10,2 %);
- расходы по содержанию имущества - 11,6 тыс.рублей (1,8 %);
- увеличение стоимости материальных запасов – 329,6 тыс.руб. (49,5 %);
- приобретение основных средств – 49,5 тыс.рублей (7,4 %).

Остаток средств, полученных от приносящей доход деятельности, по состоянию на 31.08.2023 составляет в сумме 19,2 тыс.руб.

Проведенным анализом доходов учреждения, полученных от приносящей доход деятельности, установлено.

В учреждении разработано и утверждено приказом директора Положение "О порядке оказания платных образовательных услуг".

Тарифы на платные услуги МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» утверждены приказами директора: от 27.01.2021 г. №8, от 31.01.2022 №28, от 09.02.2023 №48. Учреждение оказывало 5 платных услуг в 2022 году по реализации дополнительных образовательных программ: "Народные росписи", "Художественная обработка дерева", "Масляная живопись Пейзаж", "Школа танцев Калейдоскоп", "Гончарное дело". В 2023 году учреждение оказывает 5 платных услуг: "Народные росписи", "Художественная обработка дерева", "Масляная живопись Пейзаж", "Гончарное дело", "Компьютерный дизайн". Цена одного часа занятия составляет 100 рублей. Платные образовательные услуги осуществлялись по договорам, заключенным с родителями детей или самими обучающимися. Оплата производилась по безналичному расчету.

За 2022 год учреждением получен доход в виде добровольных пожертвований и доходов от предоставления платных услуг в общей сумме 1 149,8 тыс.рублей; за восемь месяцев 2023 года доход составил 668,5 тыс.руб. - это 58,1 % от полученного дохода за 2022 год. Понижение дохода в 2023 году,

связано с уменьшением числа обучающихся детей в школе (целевые взносы) и обучающихся по платным услугам (платежи по договорам платных услуг).

Проведенным анализом расходов учреждения, произведенных за счет средств полученных от приносящей доход деятельности, установлено.

Основная доля расходов, от полученных доходов - это увеличение стоимости материальных запасов. От полученного дохода: в виде добровольных пожертвований и в виде дохода от предоставления платных услуг в 2022 году, в сумме 1 149,8 тыс.руб., расходы на увеличение материальных запасов составили 802,7 тыс.руб. или 70,0%. От полученного дохода за восемь месяцев 2023 года в сумме 668,5 тыс.руб. расходы по данной статье расходов составили 329,6 тыс.руб. или 49,3% от суммы полученных доходов внебюджетной деятельности. Расходы на оплату труда, коммунальные услуги, услуги связи не производились за счет доходов, полученных от платных услуг и поступивших, в виде добровольных взносов. Однако, в разделе VII Положения "О порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц, родителей законных представителей", перечислены статьи расходов учреждения, в т.ч.: на заработную плату, коммунальные услуги и услуги связи.

Другие по величине виды расходов (составляют отдельно менее 35% от общих расходов) - затраты направленные на услуги по содержанию имущества; на прочие работы, услуги; транспортные расходы; приобретение основных средств и др.

В нарушение п.134 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в затраты по оказанию платных услуг не включены и не учитывались по факту расходы учреждения на: заработную плату, коммунальные услуги, услуги связи.

Возмещение затрат на расходы: по оплате труда, коммунальные услуги и услугам связи, производилось только за счет средств бюджета района доведенных на финансирование муниципального здания, без учета средств полученных от приносящей доход деятельности. В 2022 году учреждением на заработную плату израсходовано бюджетных средств в общей сумме 11 993,9 тыс. рублей, коммунальные расходы 630,5 тыс.рублей, услуги связи - 25,1 тыс. рублей; в 2023 году расходы по заработной плате составили 7 206,3 тыс. рублей, коммунальные услуги - 406,5 тыс. рублей, услуги связи - 34,6 тыс. рублей. Доля средств полученных от приносящей доход деятельности (в виде добровольных пожертвований и доходов от предоставления платных услуг) от общего объема финансового обеспечения МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова», в 2022 году составила 8,1 %, в 2023 году - 7,4%. Если учитывать, что доход от платных услуг, составил 0,4% за 2022 год и 0,4% - 2023 год, то учреждением необоснованно оплачены в 2022 году расходы: на заработную плату в сумме 48,0 тыс. рублей; коммунальные услуги в сумме - 2,5 тыс. рублей, услуги связи в сумме 0,1 тыс. рублей за счет средств бюджетной субсидии, выделенной на выполнение

муниципального задания, всего на общую сумму 50,6 тыс.руб. Аналогичная ситуация сложилась в учреждении и в 2023 году. Сумма необоснованной оплаты за восемь месяцев 2023 года составила: на заработную плату (без учета больничных) - 28,8 тыс. рублей, на коммунальные услуги - 1,6 тыс.рублей, на услуги связи - 0,1 тыс. рублей в общей сумме - 30,6 тыс. рублей. Сумма необоснованной оплаты за весь проверяемый период составила 81,2 тыс. рублей.

Кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде учреждением не осуществлялось.

Проверкой банковских операций установлено, что движение денежных средств на расчетном счёте в банке подтверждается выписками банка. Неподтверждённых первичными документами записей в выписках банка не установлено. Остатки средств на конец месяца в выписках по счетам соответствуют данным бухгалтерского учета МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова». Разрывов между выписками не установлено.

По состоянию на 30.08.2021 в МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» на 2021-2022 учебный год принято 400 человек обучающихся. На 2022-2023 учебный год принято 389 человек обучающихся.

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2022 утверждено в количестве 32,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 306,3 тыс.руб. Тарификационный список педагогических работников учреждения по состоянию на 01.01.2022 составлен на 18 работников с фондом оплаты труда 604,0 тыс.руб.

Штатное расписание по состоянию на 01.09.2022 утверждено в количестве 33,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 310,6 тыс.руб. Тарификационный список педагогических работников учреждения по состоянию на 01.09.2022 составлен на 18 работников с фондом оплаты труда 620,6 тыс.руб.

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2023 утверждено в количестве 30,0 единиц с месячным фондом оплаты труда 311,9 тыс.руб. Тарификационный список педагогических работников учреждения по состоянию на 01.01.2023 составлен на 17 работников с фондом оплаты труда 574,2 тыс.руб.

Согласно приказа администрации Данковского муниципального района от 24.01.2022 № 36-р учреждение отнесено к первой группе по оплате труда руководителей. Должностные оклады руководителей, специалистов и служащих МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» по штатному расписанию и тарификационному списку установлены в пределах диапазонов соответствующих категорий работников согласно положению «Об оплате труда работников муниципальных учреждений Липецкого муниципального района», принятого решением Совета депутатов Данковского муниципального района от 06.03.2018 № 224, с учётом всех последующих изменений, внесённых решениями сессий Совета депутатов Данковского муниципального района.

Средняя сложившаяся заработная плата за 2022 год по отдельным категориям работников учреждения характеризуется следующим образом:

- директор – 55 817,00 руб.;
- заместитель директора – 43 825,00 руб.;
- педагогические работники – 37 535,00 руб.;
- прочие работники – 17 868,00 руб.

Фонд оплаты труда работников учреждения формируется только исходя из объема субсидии, поступающей из местного бюджета на обеспечение выполнения муниципального задания. Фонд оплаты труда в муниципальном учреждении формируется в соответствии с нормативными правовыми актами муниципальных образований на утвержденное количество штатных единиц и должен включать в себя выплаты установленные законодательством РФ в пределах штатных единиц. Выплата заработной платы работникам учреждения осуществляется путем зачисления на счета денежных средств с использованием банковских карт. Штатное расписание учреждения включает в себя все должности данного учреждения, и численный состав работников учреждения должен быть достаточным для гарантированного выполнения его функций, задач и объемов работ, установленных учреждением. Штатное расписание утверждается руководителем.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, оплаты ежегодных отпусков работникам учреждения в проверяемом периоде установлено.

В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в табелях учета рабочего времени по должностям «преподаватели» указаны ошибочные данные по времени работы сотрудников отличные от расписания занятий и фактического проведения их. Так в табелях указано ежедневное (кроме выходных) проведение занятий преподавателями (например по 6 часов в день в течении всего месяца), по факту занятия проводились по учебному расписанию занятий. Ошибку в заполнении табелей директор учреждения пояснила как техническую ошибку при внесении данных.

Выборочно, было проведено сопоставление часов работы в расписании и тарификационном списке. Так, по преподавателю Суховой Ю.В. по расписанию 30 часов, по табелю и тарификационному списку - 31 час (директор пояснила, что в расписании нет занятия по подготовке к дипломной работе - 1 час); преподаватель - Зорикова М.П. - 18 часов по расписанию, табелю и тарификационному списку; преподаватель Атабекян И.Н. - по расписанию 29 часов, по табелю и тарификационному списку 30 часов (директор объяснила как техническую ошибку).

В результате чего, по преподавателям Сухановой Ю.В. и Атабекян И.Н., неправильно посчитаны часы работы и занесены в тарификационный список на 01.09.2022 года. На основании данного тарификационного списка начислялась заработная плата до 01.01.2023 года. Таким образом, необоснованно начислена и выплачена заработная за час работы, продолжительностью - 4 месяца: Атабекян И.Н. в сумме 2827,78 рублей и Суханой Ю.В. в сумме 2827,78 рублей.

Выборочной проверкой обоснованности начисления заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам учреждения в проверяемом периоде установлено следующее:

в МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» разработано и утверждено приказом директора школы от 13.01.2020 года №2 Положение об оплате труда работников учреждения. Положение определяет, в том числе выплаты компенсационного и стимулирующего характера, премирования и материальной помощи. Положением

разработаны критерии оценки деятельности преподавателей, качество выполняемой работы. Положением установлены премиальные выплаты по итогам работы для всех работников школы. Трудовые отношения с работниками учреждения оформлены трудовыми договорами. Однако в МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» по должности директор, в период с января по август 2023 года не выплачивались премии.

Из заработной платы работников МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» производились удержания в размере 1% , в качестве добровольных взносов. Согласно Порядка об "Использовании денежных средств, поступающих в районный бюджет безвозмездно от юридических и физических лиц", утвержденного Постановлением администрации Данковского муниципального района №925 от 04.12.2019 г., денежные средства удерживаемые из заработной платы работников учреждения, в размере 1% , в качестве добровольных взносов, перечислялись на лицевой счет отдела образования администрации Данковского района. Однако, учредителем МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» является администрация Данковского района. Данные удержания имеют целевой характер и используются только на мероприятия, перечисленные в Порядке. Директор Муниципального казенного учреждения Данковского муниципального района "Центр финансовых компетенций" - Ахальцева Л.В., ответственная за ведение бухгалтерского учета, пояснила, что добровольные взносы перечислялись на лицевой счет отдела образования, ошибочно.

Проведена проверка Журнала операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с приложенными документами: накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки выполненных работ и оказанных услуг. Законность использования средств на приобретение товаров, работ и услуг подкрепляется соответствующими документами. Оплата потребленной электроэнергии, водоснабжения и газа производится по показаниям приборов учета.

Расходы за услуги связи в проверяемом периоде произведены в пределах выделенных средств субсидии и сложились по оплате счетов в соответствии с условиями договоров с ПАО «Ростелеком» за предоставление услуг местной и междугородной связи исходя из количества точек связи и действующих тарифов, с АО «Квант-Телеком» на поставку сети "интернет". Расхождений в оплате счетов с условиями договора не установлено.

Проверкой правильности оплаты расходов за коммунальные услуги, произведенных в пределах выделенных средств субсидии, установлено, что поставка коммунальных услуг в проверяемом периоде производилась согласно заключенным договорам с ОАО «ЛЭСК» на обеспечение электроэнергией, с ПАО «Квадра» -«Липецкая генерация» на поставку тепловой энергии, с МУП «Данковский водоканал» на водоснабжение, с ООО «РМК» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами.

Выборочной проверкой, расхождений в количестве, предъявленного в проверяемом периоде, к оплате по счетам поставщиков с показаниями приборов учёта, отражённых в журналах учёта учреждения, не установлено. Показания счётчиков соответствуют данным, отражённым актам приёма-передачи оказанных услуг.

Расходы за счёт средств субсидии на финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги в части оплаты работ, услуг по содержанию имущества в 2022-2023 годах сложились по оплате счетов на основании договоров за предоставленные услуги: «ИП Щетинин А.С.» (профилактическая дезинсекция), «ИП Савельева Е.Н» (дератизация), ООО «РМК» (оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами), ООО «АнтиФайер» (техническое обслуживание системы пожарной сигнализации), ФГКУ «УВО ВНГ России по Липецкой области» (обслуживание системы тревожной сигнализации) и др. Выборочной проверкой предъявленных счетов к оплате по вышеуказанным исполнителям в сопоставлении с договорными условиями нарушений не установлено.

Расходы за счёт средств субсидии на финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги в части оплаты прочих услуг и работ в 2022 - 2023 годах сложились по оплате счетов на основании заключенных договоров за предоставленные услуги. Выборочной проверкой предъявленных счетов к оплате в сопоставлении с договорными условиями нарушений не установлено.

Проверкой правильности расходования средств на проведение ремонтов МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» установлено. В 2022-2023 годах в учреждении ремонты не производились.

Однако, в нарушение статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд": планы закупок товаров, работ, услуг на 2022 и 2023 годы; информацию о закупках и внесенные в них изменения за 2022-2023 года; документацию о закупках и внесенные в нее изменения, проекты договоров и внесенные в них изменения, разъяснения документации о закупках, протоколы составляемые в ходе проведения закупок и по результатам их проведения, иную информацию, размещение которой в ЕИС предусмотрено Законом №223-ФЗ, в том числе сведения, перечисленные в п.п.1.4.3-1.4.4 Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова», утвержденного протоколом наблюдательного совета №2 от 26.03.2021 года в единой информационной системе (ЕИС) по МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» не размещалась.

В нарушение распоряжения администрации Липецкой области №228-р от 17.05.2021 года, осуществление закупочной деятельности посредством региональной информационной системы в сфере закупок (далее РИС), МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» не производилась.

Аналитический учет основных средств в учреждении ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек. Инвентарные номера присвоены и обозначены на объектах основных средств.

Инвентаризация основных средств в проверяемом периоде не проводилась. В нарушение п.1.5 Инструкции, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, инвентаризация имущества и обязательств не проводилась и при смене материально-ответственных лиц. В Учреждении смена материально-ответственных лиц была дважды: 13.07.2022 года и 01.09.2022 года. В обоих случаях инвентаризация не проводилась.

Инвентаризацией, проведенной в ходе настоящей проверки, расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не установлено. Инвентаризационная опись №1, №2 прилагаются. Согласно данным инвентаризационных описей, имущество МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» закреплено за двумя материально ответственными лицами: Кузичевой И.В.(директор Учреждения) на сумму 2 015 035,80 рублей (опись №1); Данилиной Е.А.(завхоз) на сумму 1 623 941,48 рубля (опись №2).

В нарушение п.52 Инструкции, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, на балансе учреждения числятся неисправные основные средства, которые необходимо списать: источник бесперебойного питания стоимостью 3 680,0 рублей, колонки в количестве 2 штук стоимостью 18 000,00 рублей, факсимальный аппарат Panasonic - 8 282,00 рублей цифровой фотоаппарат Power Shot - 5 379,00 рублей на общую сумму 35 341,00 рублей.

С материально-ответственными лицами заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось по безналичному расчету путем перечислений с лицевого счета. Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования основных и материальных запасов по данным бухгалтерского учета установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Следует отметить, что в учреждении установлено два материально-ответственных лица – директор и завхоз учреждения. Однако, статья 244 ТК РФ предусматривает заключение письменных договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками использующими товарные ценности или иное имущество. Перечни работ и категорий работников, с которыми могут заключаться указанные договоры, утверждаются в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» утвержден перечень работ, выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества.

Так в перечне указаны работы по выдаче (приему) материальных ценностей лицам, находящимся в детских, образовательных организациях. Таким образом, в целях сохранности муниципального имущества необходимо заключить письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками, которые осуществляют работы по выдаче (приему) материальных ценностей в школе.

Задолженность по расчётам с поставщиками и подрядчиками, отраженная по состоянию на 01.01.2021 носит текущий характер, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не имеется.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, Инструкцией, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 23.12.2010 № 183н и учетной политикой, утвержденной приказом МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» кроме нарушений указанных выше.

Выводы:

В результате документальной проверки проведенной в МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» на тему: «Проверки эффективности и целевого использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и иные цели, а также доходов от внебюджетной деятельности в МАУ ДО «Детская школа искусств им. А.И. Плотнова», путем сравнения бухгалтерских и иных документов, подтверждающих правильность получения и использования средств, установлены следующие нарушения и замечания.

В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 3 раздела 2 постановления администрации Данковского муниципального района от 30.11.2015 г. № 848 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» при расчете муниципального задания не учитывался весь объем оказываемых услуг (выполняемых работ). Финансирование муниципального задания рассчитано без учета внебюджетных средств.

В нарушение п.п.3.1 и 3.2. Порядка №366 от 30.03.2011 года "О принятии решений об установлении, либо отмене тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений на территории Данковского муниципального района", приказами руководителя МАУ ДО «Детская школа искусств им. А.И. Плотнова» утверждены тарифы на платные услуги, а также менялись в сторону увеличения, без участия Совета депутатов Данковского муниципального района и администрации Данковского муниципального района.

В нарушение п.134 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, ...» в затраты по оказанию платных услуг не включены и не учитывались по факту расходы учреждения на заработную плату, на коммунальные услуги и услуги связи. Учреждением необоснованно оплачены расходы в 2022-2023 годах за счет бюджетной субсидии выделенной на финансирование муниципального задания в общей сумме 81,2 тыс.руб.

В нарушение Федерального Закона от 23.11.2020 г. №374-ФЗ, учет целевых поступлений велся совместно с другими доходами.

В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в табелях учета рабочего времени по должностям «преподаватели» указаны ошибочные данные по времени работы сотрудников отличные от расписания занятий и фактического проведения их.

Работникам учреждения, необоснованно выплачена заработная плата в сумме 5 655,56 рублей. Ошибочно завышены часы работы в тарификационном

списке. В результате чего, неверно была начислена заработная плата за четыре месяца.

В нарушение статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" сведения, перечисленные в п.п.1.4.3-1.4.4 Положения "О закупках товаров, работ, услуг для нужд МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» не размещались в ЕИС.

В нарушение распоряжения администрации Липецкой области №228-р от 17.05.2021 года, осуществление закупочной деятельности, посредством региональной информационной системы в сфере закупок (далее РИС), МАУ ДО «ДШИ им. А.И. Плотнова» не производилось.

В нарушение п.1.5 Инструкции, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, инвентаризация имущества и обязательств не проводилась в учреждении, при смене материально- ответственных лиц.

В нарушение п.52 Инструкции, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, в учреждении числятся неписанные неисправные основные средства, на которые имелись документы о их техническом неисправном состоянии.

Статьей 244 Трудового кодекса РФ предусмотрено заключение письменных договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками, использующими товарные ценности или иное имущество. В учреждении установлено два материально-ответственных лиц: директор и завхоз учреждения. В целях сохранности муниципального имущества необходимо заключить письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками, которые осуществляют работы по выдаче (приему) материальных ценностей в школе.

Председатель КСК
Данковского муниципального района



Т.Н. Виксне

Один экземпляр акта для ознакомления получен:

Директор Учреждения Ирина Васильевна

(Должность и Ф.И.О., наименование организации)

МАУ ДО ДШИ им. А.И. Плотнова

10.10.2023г.

(дата)



(подпись)

Возражения по акту принимаются в течение 5-ти рабочих дней со дня его получения.