

Справка о завершении контрольных действий

г. Оренбург

11.10.2023

На основании приказа контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга 12.09.2023 №210-п в соответствии с Планом контрольных мероприятий контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга на 2023 год, утвержденным приказом контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга от 28.12.2022 №268-п, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности, проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа №5»,

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены 11.10.2023 года.

Ведущий специалист отдела
финансового контроля
и контроля за имуществом
КРУ администрации

города Оренбурга:

(должность)

11.10.2023

(дата)

Ефремова

(подпись)

Н. Н. Ефремова

(инициалы и фамилия)

Справку о завершении контрольных действий получил:

Милинко А.А.

(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ)

11.10.2023г

(дата)

Милинко

(подпись)

А К Т
плановой выездной ревизии муниципального бюджетного учреждения
дополнительного образования «Детская музыкальная школа №5»
сокращенно – МБУДО «ДМШ №5»

г. Оренбург

17 октября 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа от 12.09.2023 № 210-п выданного начальником контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, в соответствии с Планом контрольных мероприятий контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга, утвержденным приказом контрольно-ревизионного управления администрации г. Оренбурга от 28.12.2022 № 268-п.

Тема контрольного мероприятия: плановая выездная ревизия финансово-хозяйственной деятельности, проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 30.06.2023 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным должностным лицом ведущим специалистом отдела финансового контроля и контроля за имуществом Ефремовой Н.Н.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 14 сентября 2023 года по 11 октября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа №5».

Сокращенно наименование: МБУДО «ДМШ №5».

Юридический адрес и фактическое местонахождение учреждения: 460001, г. Оренбург, ул. Туркестанская, д.57/1.

Учредителем муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа №5» является муниципальное образование «город Оренбург». Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация города Оренбурга в лице управления по культуре

и искусству администрации города Оренбурга, адрес которого: 460000 г. Оренбург, ул. Советская, 60.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе МБУДО «ДМШ №5» присвоен идентификационный номер 5610063096 с кодом причины постановки на учет 561001001, код организации 533Р1473.

МБУДО «ДМШ №5» как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001г. № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1025601032027.

Для осуществления банковских операций через казначейскую систему МБУДО «ДМШ №5» в ревизуемом периоде были открыты следующие лицевые счета:

- № 062.20.012.2 – для средств от приносящей доход деятельности;
- № 062.20.012.3 – для средств, полученных во временное распоряжение;
- № 062.20.012.4 – для средств, полученных на исполнение муниципального задания;
- № 062.20.012.5 – для средств, полученных на иные цели.

Ответственными лицами за осуществление финансово - хозяйственной деятельности Учреждения в ревизуемом периоде являлись:

с правом первой подписи финансовых документов директор Шилинко Алексей Анатольевич - весь проверяемый период;

с правом второй подписи финансовых документов – начальник-главный бухгалтер МКУ «Управление по обеспечению финансово хозяйственной деятельности в сфере культуры и искусства г. Оренбурга

- Кетерер Татьяна Михайловна с 05.03.2019 по 06.04.2022;

- Матвеева Кристина Сергеевна с 07.04.2022 по 08.08.2022;

- Прашкевич Ольга Александровна с 09.08.2022 по настоящее время.

Справка об ответственных лицах и счетах прилагаются, приложение №1.

1. Наличие зарегистрированных в установленном порядке учредительных документов, организационно-правовая форма. Основные направления деятельности, их соответствие учредительным документам.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа №5», именуемое в дальнейшем «Учреждение», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 №131-ФЗ, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», приказом управления по культуре и искусству администрации города Оренбурга

от 30.05.2011г. № 79 «О создании Муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования детей».

Деятельность Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась на основании Устава, утвержденного приказом управления по культуре и искусству администрации города Оренбурга от 19.06.2017 №76, в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Оренбургской области, муниципальными правовыми актами и Уставом, оказывая услуги по образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам в области искусств.

Основной целью деятельности учреждения является образовательная деятельность по реализации дополнительных предпрофессиональных программ и дополнительных общеразвивающих программ в области искусств.

Основными задачами учреждения являются:

- выявление одаренных в области искусства детей путем обеспечения соответствующих условий для их образования, творческого развития, профессионального самоопределения;
- эстетическое воспитание учащихся путем приобщения к ценностям отечественной и зарубежной художественной культуры, лучшим образцам народного творчества, классического и современного искусства;
- удовлетворение индивидуальных потребностей учащихся в интеллектуальном и художественно-эстетическом развитии;
- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического и культурно-просветительского воспитания учащихся;
- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья и творческого труда учащихся;
- формирование общей культуры учащихся, социализация и адаптация их к жизни в обществе;
- организация и проведение мероприятий культурно-досугового, просветительского, образовательного и творческого характера.

Для достижения целей и задач Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности: образовательную, методическую, творческую, культурно-просветительскую.

Финансовое обеспечение основной деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий в соответствии с утвержденным муниципальным заданием.

Учреждение вправе привлекать в порядке, установленном законодательством РФ, дополнительные финансовые средства за счет предоставления платных и иных услуг для граждан и юридических лиц.

В соответствии с пунктом 3.2. Устава источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, переданное Учреждению уполномоченным органом в установленном законом и правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами) порядке или приобретенное за счет средств, выделенных Учредителем для приобретения такого имущества;
- денежные средства, полученные от осуществления приносящей доход деятельности, и имущество, приобретенное за счет этих доходов;
- безвозмездные пожертвования, целевые взносы юридических и физических лиц;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании лицензии на право ведения образовательной деятельности, выданной Министерством образования Оренбургской области (регистрационный номер №1704-16 от 27.05.2015 г., серия 56Л01 № 0003930). Срок действия лицензии — бессрочная.

Имущество «Учреждения» является муниципальной собственностью муниципального образования «город Оренбург» и закрепляется за МБУДО «ДМШ №5» на праве оперативного управления.

2. Правовые основания получения бюджетных средств.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет субсидий на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели.

В соответствии со статьями 69.1, 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в течение проверяемого периода Учреждению предоставлялись субсидии, в том числе, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также на иные цели в соответствии с заключенными с управлением по культуре и искусству администрации города Оренбурга соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий.

Согласно условиям соглашения №7 от 11.01.2021 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (муниципальных работ)», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения №7 от 23.12.2021) составила 20 511,5 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 18 188,5 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 2 323,0 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №7 от 10.01.2022 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (муниципальных работ)», сумма субсидии на выполнение муниципального задания (в редакции

дополнительного соглашения №2 от 27.12.2022) составила 23 374,4 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 21 161,0 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 2 213,4 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №7 от 09.01.2023 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (муниципальных работ)», сумма субсидии на выполнение муниципального задания составила 23779,8 тыс. руб., в том числе, за счет средств бюджета города Оренбурга – 21 436,2 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 2 343,6 тыс. руб.

В соответствии с абзацем 2, 4 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией или уполномоченными ими органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления. Нормативные правовые акты (муниципальные правовые акты), устанавливающие порядок определения объема и условия предоставления субсидий, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

Общие требования к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели утверждены Постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 №203.

Муниципальные правовые акты (постановление администрации города Оренбурга от 23.01.2012 №51-п (до 31.12.2020), постановление администрации города Оренбурга от 05.02.2021 №220-п) содержат предусмотренные Общими требованиями условия об обязательном определении соглашениями на предоставление субсидии, заключенными между учреждением и учредителем, объема, целей, условий предоставления субсидии, порядка контроля за расходованием субсидии, порядка возврата субсидии в бюджет в случае установления фактов нецелевого использования предоставленных субсидий и (или) невыполнения учреждением условий предоставления субсидий.

Подпунктом «б» пункта 3 Постановления Правительства РФ от 22.02.2020 №203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям

субсидий на иные цели», пунктом 4.5 постановления администрации города Оренбурга от 23.01.2012 №51-п (сроком действия до 10.03.2021), пунктом 1.2, 2.2 «Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Оренбурга на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным управлению по культуре и искусству администрации города Оренбурга», утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 05.02.2021 №220-п установлено, что предоставление учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения на предоставление субсидии, заключенного между учреждением и учредителем, которое должно определять объем, цели, условия предоставления субсидии, график перечисления в течение финансового года, порядок контроля за расходованием субсидии, порядок возврата субсидии в бюджет в случае установления учредителем фактов нецелевого использования предоставленных субсидий и (или) невыполнения учреждением условий предоставления субсидий, и должно быть согласовано с финансовым управлением администрации города Оренбурга.

Согласно пункту 2.2 «Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Оренбурга на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным управлению по культуре и искусству администрации города Оренбурга», утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 05.02.2021 №220-п для получения субсидии учреждение предоставляет главному распорядителю следующие документы:

1) пояснительную записку, содержащую обоснование необходимости предоставления бюджетных средств на цели, установленные в соответствии с пунктом 1.2 настоящего Порядка, включая расчет-обоснование суммы субсидии, в том числе предварительную смету на выполнение соответствующих работ (оказание услуг), проведение мероприятий, приобретение имущества (за исключением недвижимого имущества), а также предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), статистические данные и (или) иную информацию;

2) перечень объектов, подлежащих ремонту, акт обследования таких объектов и дефектную ведомость, предварительную смету расходов, в случае, если целью предоставления субсидии является проведение ремонта (реставрации);

3) программу мероприятий, в случае если целью предоставления субсидии является проведение мероприятий, в том числе конференций, симпозиумов, выставок;

4) информацию о планируемом к приобретению имуществе, в случае, если целью предоставления субсидии является приобретение имущества;

5) справку об отсутствии у учреждения на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется принятие решения о предоставлении субсидии, неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов, подлежащих уплате в

соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, просроченной задолженности по возврату в бюджет города Оренбурга субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных в соответствии с муниципальными правовыми актами, подписанной руководителем (заместителем руководителя) и главным бухгалтером учреждения (при наличии), скрепленной печатью учреждения.

Для получения субсидии учреждение при необходимости предоставляет по требованию главного распорядителя иные документы в зависимости от цели предоставления субсидии.

Согласно условиям соглашения №7/1 от 09.06.20201 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» заключенного между учреждением и Управлением по культуре и искусству администрации города Оренбурга, сумма субсидии составила – 850,0 тыс. руб. (за счет средств бюджета города Оренбурга), на капитальный и текущий ремонт, в том числе:

- субсидии на ремонт инженерных систем – 185,0 тыс. руб.;
- разработка проектно-сметной документации – 340,0 тыс. руб.;
- обмерочные работы и детально-инструментальное обследование – 120,0 тыс. руб.;
- дизайн-проект – 205,0 тыс. руб.

Согласно условиям соглашения №7/1 от 10.01.2022 и дополнительного соглашения №2 от 27.12.2022 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» заключенного между учреждением и Управлением по культуре и искусству администрации города Оренбурга, сумма субсидии составила – 101,1 тыс. руб. (за счет средств бюджета города Оренбурга), на капитальный и текущий ремонт, в том числе:

- субсидии на государственную экспертизу проекта капитального ремонта здания школы – 101,1 тыс. руб.

3. Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по средствам, выделенным из бюджета.

В ревизуемом периоде субсидии из бюджета города Оренбурга выделялись по разделу 0801 «Культура».

Согласно «Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания

- на 2021 год расходы утверждены в сумме 20 511,5 тыс. руб., исполнены в сумме 20 511,5 тыс. руб.;
- на 2022 год расходы утверждены в сумме 23 374,4 тыс. руб., исполнены в сумме 23 374,4 тыс. руб.;

– на 2023 год расходы утверждены в сумме 23 279,8 тыс. руб., исполнены за 6 месяцев 2023 в сумме 13 760,7 тыс. руб.

Согласно «Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» за счет средств, выделенных на иные цели:

– на 2021 год расходы утверждены в сумме 850,0 тыс. руб., исполнены в сумме 850,0 тыс. руб.;

– на 2022 год расходы утверждены в сумме 101,1 тыс. руб., исполнены в сумме 101,1 тыс. руб.

Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности прилагаются, приложение №2.

В проверяемом периоде предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (муниципальных работ) и на иные цели осуществлялось в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в муниципальном образовании город Оренбург».

4. Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по средствам, полученным от приносящей доход деятельности.

В соответствии с Уставом, Учреждение вправе получать доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в том числе, от дополнительных платных услуг. В проверяемом периоде дополнительные платные образовательные услуги не оказывались. Основным источником дохода являлись безвозмездные денежные поступления текущего характера (добровольные пожертвования).

На 2021 год доходы утверждены в сумме 550,0 тыс. руб., фактически исполнено 573,4 тыс. руб. Расходы Учреждения за 2021 год утверждены в сумме 668,6 тыс. руб., фактически исполнено 251,1 тыс. руб.

На 2022 год доходы утверждены в сумме 500,0 тыс. руб., фактически исполнено 648,4 тыс. руб. Расходы Учреждения за 2022 год утверждены в сумме 947,4 тыс. руб., фактически исполнено 743,7 тыс. руб.

На 2023 год доходы утверждены в сумме 597,8 тыс. руб., фактически за 6 месяцев 2023 исполнено 164,1 тыс. руб. Расходы Учреждения на 2023 год утверждены в сумме 950,0 тыс. руб. Фактические за 6 месяцев 2023 исполнено 246,6 тыс. руб.

Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности прилагаются, приложение №3.

5. Проверка исполнения муниципального задания.

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано.

МБУДО «ДМШ №5» осуществляет деятельность по организации дополнительного образования.

В соответствии с заключенными с управлением по культуре и искусству администрации города Оренбурга соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждение обязуется оказывать муниципальные услуги (муниципальные работы) в соответствии с муниципальным заданием.

Муниципальное задание, доведенное до Учреждения, содержит показатели, характеризующие объем и качество муниципальных услуг.

Муниципальное задание на 2021-2023 годы утверждено начальником управления по культуре и искусству администрации города Оренбурга по следующим наименованиям муниципальной услуги:

Раздел 1 – Реализация дополнительных общеразвивающих программ (художественное обучение);

Раздел 2 – Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (фортепиано, струнные, народные инструменты, хоровое пение).

Потребители муниципальной услуги:

- физические, юридические лица

Показатель объема муниципальной услуги (в натуральных показателях) является количество человек.

Допустимые отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным составляет +/-10%.

Муниципальным заданием утверждены следующие объемы муниципальной услуги:

на 2021 год – 274 человека;

на 2022 год – 274 человека;

на 2023 год – 274 человека.

Выполнение муниципального задания подтверждено отчетами о выполнении муниципального задания. Согласно отчетам об исполнении муниципального задания, предоставляемых ежеквартально, количество человек соответствует количеству, предусмотренному муниципальным заданием.

6. Проверка полноты зачисления и правомерности списания денежных средств на счетах учреждения, открытых в банках. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций. Правомерность и эффективность расходов подотчетных лиц, проверка учета расчетов с подотчетными лицами, анализ состояния задолженности по расчетам.

Проверкой движения денежных средств на счетах Учреждения за ревизуемый период, нарушений не установлено.

Зачисление и списание со счетов денежных средств осуществляется согласно первичным учетным документам. Нарушений действующих нормативно-правовых актов при осуществлении безналичных расчетов проверкой не установлено.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде не осуществлялось.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами, проведенной выборочным порядком за весь ревизуемый период установлено: аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций на счете бухгалтерского учета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

В ревизуемом периоде на основании авансовых отчетов, утвержденных руководителем и письменных заявлений работникам учреждения возмещались командировочные расходы, организационные взносы за участие в конкурсе.

Выдача наличных денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате Учреждения, а также передача денежных средств одним лицом другому, проверкой не установлена.

По состоянию на 30.06.2023 года по данным бухгалтерского учета по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность не числится. Оборотно-сальдовые прилагаются, приложение №4.

7. Обоснованность и документальное подтверждение расчетов по доходам. Правильность отражения данных расчетов в бухгалтерском учете. Анализ задолженности.

Согласно п.2.11 Устава, Учреждение вправе осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных услуг.

В проверяемом периоде учреждение платные услуги не оказывало.

Основными дополнительными источниками дохода Учреждения в ревизуемом периоде являлись доходы от добровольных пожертвований.

Проверка обоснованности и документального подтверждения расчётов по доходам от добровольных пожертвований проведена выборочным порядком за весь проверяемый период.

Проведенной проверкой полноты поступления денежных средств и правильности отражения данных расчётов в бухгалтерском учёте нарушений не

установлено. Доходы, полученные от добровольных пожертвований согласно условиям договоров, использованы на уставную деятельность учреждения, на создание условий развития МБУДО «ДМШ №5», проведения конкурсов и фестивалей.

По состоянию на 30.06.2022 года по данным бухгалтерского учета на счете 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» задолженность не числится. Оборотно-сальдовые ведомости прилагаются, приложение №5.

8. Обоснованность и документальное подтверждение расчетов с предприятиями и организациями. Правильность отражения данных расчетов в бухгалтерском учете. Проверка правильности определения стоимости капитального и текущего ремонта, проведенного подрядным методом.

Аналитический учет расчетов с предприятиями и организациями осуществляется в журнале операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» по субсчетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Проверка обоснованности и документального подтверждения расчетов проведена выборочным методом за весь ревизуемый период. При сопоставлении первичных документов с журналом операций №4 установлено, что все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги отражены в журнале в полном объеме, необоснованного отнесения сумм на расчеты не установлено. Расчеты с организациями осуществлялись в соответствии с договорами на основании счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ.

В Учреждении, за ревизуемый период, текущий и капитальный ремонт, не осуществлялся.

Проверкой наличия дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, законности их образования и своевременности погашения установлено:

по состоянию на 30.06.2023 по счету 030200000 кредиторская задолженность составила 14,3 тыс. руб., дебиторская задолженность по субсчету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» отсутствует. Просроченной кредиторской задолженности не установлено. Оборотно-сальдовые ведомости прилагаются, приложение №6.

9. Проверка полноты оприходования, правомерности списания, обеспечения сохранности и правильности документального оформления движения основных средств, материальных запасов. Проверка эффективности использования имущества.

Проверка полноты оприходования основных средств проведена сплошным порядком за весь ревизуемый период. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и в оборотных ведомостях по источникам приобретения.

Приобретенные в ревизуемом периоде основные средства оприходованы на баланс Учреждения своевременно и в полном объеме.

Списание основных средств осуществляется на основании распоряжений Комитета по управлению имуществом города Оренбурга, актов на списание с приложением справок (заключений) о непригодности к эксплуатации специализированных организаций. Проверкой правомерности списания основных средств, нарушений не установлено.

Проверкой полноты оприходования материальных ценностей, проведенной выборочным методом за весь ревизуемый период нарушений не установлено. Аналитический учет материальных запасов ведется в оборотных ведомостях по источникам приобретения.

Проверкой правомерности списания по отдельным наименованиям товарно-материальных ценностей (счет 010504000 «Строительные материалы», 010506000 «Прочие материальные запасы»), проведенной за весь ревизуемый период установлено, что списание материальных ценностей осуществлялось на основании актов установленной формы, утвержденных директором и подтвержденных ведомостями выдачи материалов на нужды Учреждения.

В нарушение требований статьи 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на сумму 38 698 руб. 00 коп. необоснованно, без подтверждающих документов списаны материальные ценности (сувениры, канцтовары, грамоты). В период ревизии нарушение устранено акт, приказ, списки награжденных прилагаются, приложение №7

В ходе ревизии на основании приказа от 25.09.2023 №16 проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов у одного материально-ответственного лица. **В нарушение пункта 1 статьи 9, статьи 10 Федерального закона от 6.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по результатам инвентаризации установлены излишки основных средств на сумму 5040 руб. 00 коп. и недостача на сумму 1100 руб. 00 коп.** В период ревизии излишки оприходованы, недостача возмещена. Инвентаризационные ведомости, приказ, протокол, бухгалтерские справки, копия чека и товарной накладной прилагаются, приложение №8.

10. Законность начисления и выплаты заработной платы. Соответствие системы оплаты труда заключенным трудовым договорам и правовым актам, регулирующим размер заработной платы соответствующих категорий работников.

Проверка законности начисления и выплаты заработной платы проведена выборочным порядком за период с сентября 2021 по май 2022, первое полугодие 2023 учебного года.

Основными нормативными документами, регулирующими начисление заработной платы, в ревизуемом периоде являлись: «Положение об установлении системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных учреждений дополнительного образования, подведомственных управлению по культуре и искусству администрации города Оренбурга», утвержденное постановлением администрации города Оренбурга от 18.07.2017 №2946-п (в редакции от 07.07.2022 №1288-п), «Положение об установлении системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Оренбурга», утвержденное постановлением администрации города Оренбурга от 26.09.2016 № 2984-п (далее Положение).

Действующее штатное расписание МБУДО «ДМШ №5» утверждено приказом директора от 01.01.2023 в количестве 69,48 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1305,4 тыс. руб. Штатное расписание согласовано начальником управления по культуре и искусству администрации города Оренбурга.

В проверяемом периоде расходы по заработной плате составили в 2021 году в сумме 15551,2 тыс. руб., в том числе премия и стимулирующие выплаты 1464,7 тыс. руб., в 2022 году в сумме 17344,7 тыс. руб., в том числе премия и стимулирующие выплаты 1073,8 тыс. руб., за 6 месяцев 2023 года в сумме 10926,8 тыс. руб., в том числе премия 46 тыс. руб., стимулирующие выплаты 237,4 тыс. руб. Справка свод начислений, удержаний и выплат прилагается, приложение №9.

Для проверки правомерности начисления заработной платы работникам учреждения представлены следующие документы:

- Положение об оплате труда,
- коллективный договор,
- штатные расписания,
- тарификационные списки,
- приказы, табели учета рабочего времени.

Согласно п. 1.2. «Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Оренбурга» №2984-п от 26.09.2016 система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами учреждения в соответствии с федеральными законами и иными нормативными актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов

Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Проверкой правильности составления тарификации на 2021-2022 и 2022-2023 учебный год проведенной сплошным порядком установлено: должностные оклады, повышающие коэффициенты, выплаты компенсационного и стимулирующего характера определены в соответствии Положением.

Приказом директора от 08.02.2023 № 3 утверждено и введено в действие «Положение об оплате труда работников МБУДО «ДМШ №5». Заработная плата работников, в соответствии с действующей в учреждении системой оплаты труда включает размеры окладов, систему доплат и надбавок стимулирующего характера, надбавки компенсационного характера и премии.

Оплата труда директора МБУДО «ДМШ №5» определена трудовым договором № 5 от 17.04.2009 и дополнительными соглашениями к договору заключенным с Учредителем. Проверкой начисления заработной платы директору за проверяемый период нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы педагогическим работникам учреждения установлено: начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания, приказов директора, табелей учета рабочего времени. Должностные оклады, повышающие коэффициенты, выплаты компенсационного и стимулирующего характера определены в соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами. Нарушений не установлено.

Проверкой отработки рабочего времени педагогами дополнительного образования наложение педагогических часов педагога по основному месту работы на часы работы педагога по совместительству в другом учреждении не установлено.

Проверкой правильности начисления заработной платы работникам административно управленческого персонала и специалистам учреждения установлено: начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания, приказов директора, табелей учета рабочего времени. Должностные оклады, повышающие коэффициенты, выплаты компенсационного и стимулирующего характера определены в соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами.

Проверкой установлено: порядок выплаты заработной платы работникам учреждения, работающим посменно не установлен. Выплата заработной платы вахтерам, сторожам работающим посменно производится в размере оклада без учета фактически отработанного времени за месяц. Тогда как, работникам учреждения, также работающим посменно (сторож) выплата заработной платы

производится из расчета оклада за фактически отработанное время исходя из стоимости часа работы.

Статьей 159 Трудового кодекса РФ работникам гарантируется применение систем нормирования труда, определяемых работодателем с учетом мнения представительного органа работников или устанавливаемых коллективным договором. Согласно статье 129 ТК РФ: заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты). Тарифная ставка - фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

В соответствии со статьей 91 ТК РФ, п. 1 Приказа Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 N 588н «Об утверждении Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю»... нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю.

В нарушении статьи 91, 129 ТК РФ, п.1.2., 1.4. «Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Оренбурга» утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 26.09.2016 № 2984-п порядок оплаты труда работников работающих посменно в учреждении не установлен. Выплата заработной платы работникам учреждения, работающим посменно осуществляется без учета нормы труда и количества выполняемой работы.

Согласно статьи 144 ТК РФ когда по условиям производства (работы) у индивидуального предпринимателя, в организации в целом или при выполнении отдельных видов работ не может быть соблюдена установленная для данной категории работников (включая работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда) ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, допускается введение суммированного учета рабочего времени с тем, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал и другие периоды) не превышала нормального числа рабочих часов. Учетный период не может превышать один год, а для учета рабочего времени работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, - три месяца.

Нормальное число рабочих часов за учетный период определяется исходя из установленной для данной категории работников еженедельной продолжительности рабочего времени. Для работников, работающих неполный

рабочий день (смену) и (или) неполную рабочую неделю, нормальное число рабочих часов за учетный период соответственно уменьшается.

Порядок введения суммированного учета рабочего времени устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка.

Согласно п. 5.2, 5.3, 5.6. Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных учреждений дополнительного образования, подведомственных управлению по культуре и искусству администрации города Оренбурга» утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 18.07.2017 №2946-п, п.5.2. Положения об оплате труда работников МБУДО «ДМШ №5» выплаты стимулирующего характера производятся по решению руководителя учреждения, размер и условия осуществления выплаты стимулирующего характера определяются Положением, локальными нормативными актами учреждения в пределах бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда, с учетом формализованных показателей и критериев оценки эффективности деятельности работника. Выплаты стимулирующего характера устанавливаются приказом руководителя учреждения на основании решения и итогового протокола комиссии.

Показатели и критерии оценки эффективности деятельности работников установлены «Положением о стимулирующих выплатах за результативность и эффективность работы», утвержденным приказом директора от 18.08.2017. Согласно Положению о стимулирующих выплатах, показатели и критерии качества и результативности деятельности работников оцениваются в баллах, установленных для каждой должности.

Основанием для оценки результативности деятельности служит оценочный лист. Выплаты стимулирующего характера производятся в прямой зависимости от суммарной оценки проявления профессиональных компетентностей работника и устанавливаются с учетом показателей и критериев, определенных положением, позволяющих оценить результативность и качество работы.

Согласно п. 2.10 Положения о стимулирующих выплатах за результативность и эффективность работы работникам МБУДО «ДМШ №5» комиссией по распределению стимулирующих выплат рассматриваются и согласовываются критерии и показатели результативности профессиональной деятельности работников учреждения. На основании итогового оценочного листа комиссия составляет итоговый протокол с указанием общего количества баллов по каждому работнику и утверждает его. Согласно пункта 2.14 выплаты стимулирующего характера устанавливаются приказом руководителя учреждения на основании решения и итогового протокола комиссии.

Согласно п.2.5. Положения о стимулирующих выплатах работникам МБУДО «ДМШ №5» размеры выплат за результативность и эффективность работы устанавливаются по результатам оценки выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности работы всех

работников учреждения (кроме руководителя учреждения) два раза в год по полугодиям (июнь, декабрь). Проверкой установлено: в проверяемом периоде комиссией выплаты стимулирующего характера за результативность и эффективность работы выплачены только в апреле 2023.

Фактически, в проверяемом периоде, на основании приказов директора за счет субсидии на выполнение муниципального задания производилась выплата премий по итогам работы за месяц. Размер премии установлен приказом директора в абсолютном размере. Общая сумма расходов на выплату премии за период с января 2021 по июнь 2023 составила 2 725,9 тыс. руб.

Согласно Положению о стимулирующих выплатах работникам МБУДО «ДМШ №5» максимальное количество баллов за один показатель составляет 3 балла. **В нарушение Приложения №1 «Положения о стимулирующих выплатах за результативность и эффективность работы работникам МБУДО «ДМШ №5» от 18.08.2017, количество баллов, выставленных в оценочных листах за апрель 2023, превышает максимально допустимый балл за один показатель, что приводит к искажению размера стоимости 1 балла и суммы стимулирующей выплаты.** Копии оценочных листов, копия Положения о стимулирующих выплатах работникам МБУДО «ДМШ №5» прилагаются, приложение №10.

Проверкой установлено: фактически стимулирующие выплаты за апрель 2023 произведены по приказу директора исходя из квалификационной категории преподавателя учреждения, без учета фактических показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников и оформления протокола.

Таким образом, стимулирующие выплаты работникам за апрель 2023 года в сумме 65 191 руб. 14 коп. (с учетом начислений на фонд оплаты труда) произведены в нарушение п.1.8, 2.8. Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Оренбурга, утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 26.09.2016 № 2984-п и «Положения о стимулирующих выплатах работникам МБУДО «ДМШ №5». Копия приказа, пояснительная прилагаются, приложение №11

Исчисление среднего заработка при расчете отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск осуществлялось в соответствии с Постановлением Правительства от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

По данным бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 30.06.2023г. задолженность за работниками по заработной плате числится в сумме 24,4 тыс. руб. Свод начислений по заработной плате прилагается, приложение №12

11. Соответствие бухгалтерского учета в учреждении требованиям законодательства и нормативных правовых актов.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется с отдельными нарушениями требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402 «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России №157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» отраженными в акте.

Учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляется с применением Бюджетной классификации РФ в порядке, установленном приказом Министерства финансов России от 24.05.2022. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

Бюджетная отчетность составляется в соответствии с приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о Порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Состав и формы бюджетной отчетности соответствует основным требованиям Инструкции о Порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение требований статьи 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на сумму 38 698 руб. 00 коп. необоснованно, без подтверждающих документов списаны материальные ценности (сувениры, канцтовары, грамоты).

2. В нарушение пункта 1 статьи 9, статьи 10 Федерального закона от 6.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по результатам инвентаризации установлены излишки основных средств на сумму 5040 руб. 00 коп. и недостача на сумму 1100 руб. 00 коп.

3. В нарушении статьи 91, 129 ТК РФ, п.1.2., 1.4. «Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Оренбурга» утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 26.09.2016 № 2984-п порядок оплаты труда работников работающих посменно в учреждении не установлен. Выплата заработной платы работникам учреждения, работающим посменно осуществляется без учета нормы труда и количества выполняемой работы.

4. В нарушение Приложения №1 «Положения о стимулирующих выплатах за результативность и эффективность работы работникам МБУДО «ДМШ №5» от 18.08.2017, количество баллов, выставленных в оценочных листах за апрель 2023, превышает максимально допустимый балл за один показатель, что приводит к искажению размера стоимости 1 балла и суммы стимулирующей выплаты.

5. В нарушение п.1.8, 2.8. Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Оренбурга, утвержденного постановлением администрации города Оренбурга от 26.09.2016 № 2984-п и «Положения о стимулирующие выплаты работникам МБУДО «ДМШ №5» произведены стимулирующие выплаты работникам за апрель 2023 года в сумме 65 191 руб. 14 коп. (с учетом начислений на фонд оплаты труда).

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

Ведущий специалист отдела
финансового контроля и
контроля за имуществом КРУ
администрации г. Оренбурга



Н. Н. Ефремова

Копия акта проверки получена директор МБУДО «ДМШ №5»
Щелкин Алексей Анатольевич

(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ)

17.10.2023г

(дата)



(подпись)