## ОТЧЕТ

**по результатам проверки финансово-хозяйственной**

**деятельности в Муниципальном автономном**

**образовательном учреждении дополнительного**

**образования «Суксунская детская школа искусств»**

**за 2021 год**

«15» февраля 2023 года № 1

В соответствии с пунктом 2.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края на 2022 год, на основании распоряжений Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края от 03.11.2022 № 25 «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности в МАОУ ДО «Суксунская детская школа искусств» за 2021 год», от 23.11.2022 № 26 «О приостановлении срока проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в МАОУ ДО «Суксунская детская школа искусств» за 2021 год» и от 12.01.2023 № 3 «О продлении срока проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в МАОУ ДО «Суксунская детская школа искусств» за 2021 год» инспектором Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края Пономаревой Тамарой Ивановной проведено контрольное мероприятие – проверка финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном автономном образовательном учреждении дополнительного образования «Суксунская детская школа искусств».

Проверка проведена в период с 07.11.2022 по 22.11.2022, с 12.01.2023 по 06.02.2023.

***Цель контрольного мероприятия***

Проверка финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном автономном образовательном учреждении дополнительного образования «Суксунская детская школа искусств».

***Краткая информация об объекте контрольного мероприятия***

Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Суксунская детская школа искусств» создано в соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон об автономных учреждениях), Федеральным законом № 273-ФЗ от 29.12.2012 «Об образовании в Российской Федерации».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета, открытые в соответствии с действующим законодательством, печать установленного образца, бланки, штамп со своим наименованием.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером № 1025902466006.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Суксунская детская школа искусств».

Сокращенное наименование Учреждения: МАОУ ДО «СДШИ».

Организационно-правовая форма – учреждение.

Форма собственности – муниципальная.

Тип учреждения – автономное учреждение.

Тип образовательной организации – организация дополнительного образования.

Юридический адрес: 617560, Пермский край, Суксунский городской округ, п. Суксун ул. Ленина, 27.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Суксунский городской округ.

Функции и полномочия Учредителя в проверяемом периоде в отношении Учреждения осуществляло Управление образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края (далее – Учредитель, УОА Суксунского городского округа).

Функции и полномочия собственника имущества, переданного Учреждению, осуществляет Управление имущественных отношений и градостроительства Администрации Суксунского городского округа.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Суксунская детская школа искусств», утвержденного приказом УОА Суксунского городского округа от 13.01.2020 № 30 (с учетом изменений в Устав, утвержденных приказом УОА Суксунского городского округа от 19.02.2020 № 50 «Об утверждении изменений в Устав Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Суксунская детская школа искусств»).

Для достижения целей, предусмотренных Уставом, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация дополнительных предпрофессиональных программ;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Учреждение вправе выполнять работы, оказывать образовательные услуги, относящиеся к основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц сверх установленного муниципального задания.

В соответствии с законодательством Российской Федерации Учреждение вправе осуществлять следующие и иные виды деятельности, в том числе на платной основе, не являющиеся основными, постольку, поскольку это служит достижению целей Учреждения:

- реализация методических разработок и другой издательской продукции;

- проведение спектаклей, концертов, показательных выступлений, выставок, дискотек, вечеров, ярмарок, новогодних праздников и других зрелищных мероприятий;

- организация и проведение научно-практических конференций;

- реализация изделий, полученных в результате деятельности обучающихся и сотрудников, а также выполнение ими заказов, заданий и договоров с предприятиями и организациями;

- передача в аренду имущества, закрепленного за Учреждением, на праве оперативного управления в соответствии с действующим законодательством;

- услуги по изготовлению фонограмм;

- организация мастер-классов;

- организация летнего отдыха.

Учреждение имеет право использовать дистанционные образовательные технологии при всех формах образовательной деятельности.

Образовательную деятельность МАОУ ДО «СДШИ» осуществляет на основании бессрочной лицензии серии 59Л01 № 0002672 от 22.12.2015 за регистрационным номером 4788.

Приложением к лицензии на право ведения образовательной деятельности от 22.12.2015 (серия 59Л01 № 0002672) определено, что учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность по программам дополнительного образования детей и взрослых.

Финансирование деятельности МАОУ ДО «СДШИ» осуществляется из средств бюджета Суксунского городского округа посредством предоставления субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели.

Ответственной за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде с правом первой подписи является директор Дмитриева Диана Александровна, назначенная на должность приказом Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района от 19.06.2012 № 13-к «О назначении на должность».

Руководствуясь частью 11 статьи 2 Федерального закона об автономных учреждениях, частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете), между МАОУ ДО «СДШИ» и Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Суксунского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ЦБ Суксунского городского округа») заключено Соглашение об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования бюджетной сметы и составления отчетности от 07.05.2020 № 14 (далее – Соглашение об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета), действует бессрочно.

На основании приказа Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района от 22.01.2018 № 17 «О назначении членов наблюдательного совета МАОУ ДО «Суксунская детская школа искусств» состав наблюдательного совета утвержден в составе пяти человек, что соответствует требованиям пункта 3.4.1 Устава МАОУ ДО «СДШИ».

Административное здание с инвентарным номером 10111117 и балансовой стоимостью 1 047 195,54 руб., площадью 781,6 кв. м., расположенное по адресу: рп. Суксун, ул. Ленина, д. 27, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления распоряжением Комитета имущественных отношений Администрации Суксунского района Пермской области от 15.06.2005 № 116 «О закреплении в оперативное управление» (Акт приема-передачи от 15.06.2005, зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости 07.05.2005 № 59-59-11/008/2005).

***В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:***

***1) Проверка ведения официального сайта в сети Интернет (***[***www.bus.gov.ru***](http://www.bus.gov.ru)***)***

На основании [пункта 3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MD02N7/) [статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MGE2OB/)» (далее – Федеральный закон о некоммерческих организациях) в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) подлежат размещению документы о государственных и муниципальных учреждениях.

На основании пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях документы размещаются на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, вправе передать на основании принятого им правового акта права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документов о государственном (муниципальном) учреждении этому государственному (муниципальному) учреждению.

Учредителем права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документов о муниципальных учреждениях переданы, что подтверждает приказ Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района от 13.09.2018 № 177 «О передаче полномочий размещения информации на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта подведомственными учреждениями».

Информация о государственном и муниципальном учреждении в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещается в соответствии с [Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902290777/XA00LUO2M6/), утвержденным [Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902290777/) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением).

В нарушение [пункта 3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MD02N7/) [статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MGE2OB/), пункта 6 [Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902290777/XA00LUO2M6/) МАОУ ДО «СДШИ» не обеспечило в полном объеме открытость и доступность информации о своей деятельности за 2021 год.

На официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не размещена следующая информация:

- изменения в Устав МАОУ ДО «СДШИ», утвержденные приказом УОА Суксунского городского округа от 19.02.2020 № 50 «Об утверждении изменений в Устав Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Суксунская детская школа искусств»; изменения в Устав МАОУ ДО «СДШИ», утвержденные приказом УОА Суксунского городского округа от 12.04.2022 № 73 «О внесении изменений в Устав Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Суксунская детская школа искусств», утвержденный приказом УОА Суксунского городского округа от 13.01.2020 № 30»;

- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

- отчет о выполнении муниципального задания.

На основании пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, должно предоставить через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение пункта 15 Порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением с нарушением установленных сроков размещены следующие документы Учреждения:

- муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 08.12.2020 № 6 опубликовано 11.01.2021;

- информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год от 13.01.2021 опубликована 28.01.2021, от 31.03.2021 опубликована 12.04.2021, от 30.06.2021 опубликована 14.07.2021, от 30.09.2021 опубликована 11.10.2021, от 30.12.2021 опубликована 20.01.2022.

***2. Проверка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения***

На основании статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) показатели государственного (муниципального) задания используются для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением.

Учреждению доведено муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов № 6, утвержденное УОА Суксунского городского округа 08.12.2020.

На основании Отчета о выполнении муниципального задания от 19.01.2022 № 6 анализ исполнения показателей муниципальных услуг представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****муниципальной****услуги** | **Показатель, характеризующий****муниципальную****услугу** | **Наименование****показателя** | **Единица****измерения** | **Утверждено****в муниципальном****задании****на год** | **Допустимые****отклонения** | **Исполнено** | **Не исполнено** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств | Объем муниципальной услуги | Фортепиано, количество обучающихся | чел. ч. | 3 740,00 | 187,00 | 3 341,25 | 211,75 |
| Народные инструменты, количество обучающихся | чел. ч. | 2 970,00 | 149,00 | 3 506,25 |  |
| Музыкальный фольклор, количество обучающихся | чел. ч. | 880,00 | 44,00 | 467,50 | 368,50 |
| Декоративно-прикладное творчество, количество обучающихся | чел. ч. | 25 025,00 | 1 251,00 | 24 227,50 |  |
| Хореографическое творчество, количество обучающихся | чел. ч. | 27 142,50 | 1 357,0 | 28 008,75 |  |
| Живопись, количество обучающихся | чел. ч. | 0 |  | 3 327,50 |  |
| Искусство театра, количество обучающихся | чел. ч. | 3 877,50 | 194,00 | 4 345,00 |  |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ | Объем муниципальной услуги | Количество обучающихся | чел. ч. | 13 942,50 | 697,00 | 10 508,00 | 2 737,50 |
| **Итого** | **77 577,50** | **3 879,00** | **77 731,75** | **3 317,75** |

На основании части 6 статьи 69.2 БК РФ государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

При реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств объем муниципальной услуги по муниципальному заданию в целом выполнен за счет перевыполнения показателей по живописи, народным инструментам, хореографическому творчеству. В разрезе показателей объем муниципальной услуги не выполнен на 580,25 человеко-часа (далее – чел. ч.), в том числе по фортепиано – на 211,75 чел. ч., музыкальному фольклору – на 368,50 чел. ч.

При реализации дополнительных общеразвивающих программ объем муниципальной услуги по муниципальному заданию не выполнен на 2 737,50 чел. ч.

На уровень достижения показателей муниципального задания повлиял новый набор учащихся и переход учеников из класса в класс.

От Учредителя требования о возврате средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2021 год не поступали.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) является основанием для расходования автономным учреждением бюджетных средств.

Расходы МАОУ ДО «СДШИ» осуществляются за счет средств бюджета Суксунского городского округа в соответствии с утвержденным планом ФХД в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, от приносящей доход деятельности.

В соответствии с пунктом 2 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования к составлению и утверждению плана ФХД), Учреждение составляет и утверждает план ФХД в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Суксунского городского округа (далее – Порядок составления и утверждения плана ФХД), в отношении которых Управление образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержден приказом УОА Суксунского городского округа от 17.09.2020 № 209 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Суксунского городского округа».

В соответствии с пунктом 5 Требований к составлению и утверждению плана ФХД план должен составляться и утверждаться на текущий финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с решением Думы Суксунского городского округа от 17.12.2020 № 168 «О бюджете Суксунского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет Суксунского городского округа утвержден на 3 года.

Пунктом 1.2 Порядка составления и утверждения плана ФХД также предусмотрено составление и утверждение плана на текущий финансовый год и плановый период.

В нарушение пункта 5 Требований к составлению и утверждению плана ФХД, пункта 1.2 Порядка составления и утверждения плана ФХД, в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов МАОУ ДО «СДШИ» от 13.01.2021, от 31.03.2021 отражены только показатели на 2021 текущий финансовый год.

В течение года Учреждением внесены в План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения изменения от 30.06.2021, от 30.09.2021 и от 30.12.2021, где были отражены показатели планового периода на 2022 и 2023 годы.

План ФХД МАОУ ДО «СДШИ» на 2021 год от 13.01.2021, от 31.03.2021, от 30.06.2021, от 30.09.2021, от 30.12.2021 согласован председателем Наблюдательного совета без указания даты согласования, а также во всех редакциях Плана ФХД не проставлены дата и номер протокола заседания Наблюдательного совета.

***3. Проверка первичных учетных документов по наличным и безналичным расчетам***

В проверяемом периоде расчеты наличными не осуществлялись.

Проверка первичных учетных документов по безналичным расчетам показала следующее.

В заявке на выплату средств от 16.01.2021 № 2 на сумму 1 800,00 руб. для оплаты услуг связи (интернет) в назначении платежа ссылка на счет-фактуру 5450255/63224061 от 31.12.2020 по договору от 01.01.2020 № 5364989.

Кредиторская задолженность у МАОУ ДО «СДШИ» за услуги связи (интернет) по состоянию на 01.01.2021 отсутствовала, что подтверждает Акт сверки с ПАО «Ростелеком» от 07.10.2021, Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 2021 года № 4-1.

На основании сведений из Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 2021 года № 4-1 и Акта сверки от 07.10.2021 по состоянию на 01.01.2021 по услугам связи (интернет) уже числится дебиторская задолженность (переплата) в сумме 1 800,00 руб., то есть долг за Учреждением по Договору от 01.01.2020 № 5364989 на 01.01.2021 отсутствует.

Платеж по заявке на выплату средств от 16.01.2021 № 2 за услуги связи (интернет) совершен без основания.

В декабре 2021 года проведен зачет дебиторской задолженности в счет услуг связи (интернет) за декабрь на сумму 1 800,00 руб.

На основании сведений из Журнала операций № 4-1 расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2021 года и бухгалтерской отчетности за 2021 год по состоянию на 01.01.2022 за ПАО «Ростелеком» также числится дебиторская задолженность (переплата) в сумме 1 800,00 руб.

На основании пункта 3.5 Договора об оказании услуг связи отдельным видам юридических лиц от 11.01.2021 № 5364989 (далее – Договор от 11.01.2021 № 5364989) оплата услуг производится абонентом путем безналичных расчетов не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным периодом.

Также на основании пункта 3.11 Договора от 11.01.2021 № 5364989 МАОУ ДО «СДШИ» вправе производить авансовые платежи за оказываемые услуги на основании счета, выставленных оператором.

То есть Учреждение могло вносить авансовые платежи за услуги связи (интернет), но не обязано было этого делать.

Неэффективный расход средств субсидии из бюджета Суксунского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по Соглашению от 01.01.2021 № 6 за услуги связи (интернет) составил в сумме 1 800,00 руб.

***4. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам учреждения***

Расходы по оплате труда в проверяемом периоде регулировались:

- Штатным расписанием МАОУ ДО «СДШИ», утвержденным приказами Учреждения от 11.01.2021 № 3, от 01.06.2021 № 15/1, от 01.09.2021 № 32, от 01.10.2021 № 33;

- Положением о системе оплаты труда и стимулирования работников за счет средств от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход МАОУ ДО «СДШИ», утвержденным приказами директора Учреждения 01.09.2020 № 29, 01.10.2021 № 40/1;

- Положением о системе оплаты труда и стимулирования работников МАОУ ДО «СДШИ», утвержденным приказами Учреждения 11.01.2021 № 2, 01.09.2021 № 30, 01.10.2021 № 40/1;

- Положением об исчислении стажа непрерывной работы для педагогических работников МАОУ ДО «СДШИ», утвержденным приказом Учреждения 01.09.2020 № 28/2;

- Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом МАОУ ДО «СДШИ» 01.03.2017 № 22/1;

- приказами Учреждения.

В нарушение разделов 1, 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания, утвержденные Приказом Минфина России № 52н) в период с января по март 2021 не применялась Расчетная ведомость (ф. 0504402), в Карточке-справке (ф. 0504417) в разделе начислений отражено начисление – коммунальные педагогам, которое к заработной плате не относится, а также во многих карточках-справках указанной формы отсутствует запись о квалификации и образовании; в форме Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях (ф. 0504425) не указана бухгалтерская запись дебет и кредит.

Проверка расходов на оплату труда выявила следующие нарушения.

На основании пункта 15 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы) в случае если время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью или из него исключалось время в соответствии с [пунктом 5](https://base.garant.ru/12158040/bf1b34325e66658fe89a284c1280ad3b/#block_1005) данного Положения, премии и вознаграждения учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, за исключением премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде (ежемесячные, ежеквартальные и другие).

В марте 2021 года на основании приказа Учреждения от 25.03.2021 № 9 была начислена премия по итогам работы за 1 квартал 2021 года в размере 20% от должностного оклада за счет средств от приносящей доход деятельности сотруднику по должности документовед без учета фактически отработанного времени.

В нарушение пункта 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы при определении среднего заработка для расчета отпускных в июне 2021 года сотруднику по должности документовед премию по итогам работы за 1 квартал 2021 года не пересчитали пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, а учли в полном объеме, в результате чего переплата отпускных за счет средств от приносящей доход деятельности составила 33,04 руб., начислений на выплаты по оплате труда составила 9,98 руб., что является неправомерным расходом.

В нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы при проверке правильности исчисления среднего заработка для оплаты периода командировки преподавателям выявлено завышение среднего заработка из за индексации премии к профессиональному празднику «День учителя» в связи с повышением тарифной ставки с 01.10.2021, в результате чего переплата за период командировки составила 228,62 руб. и страховых взносов – 69,04 руб., всего на общую сумму 297,66 руб.

Также в декабре 2021 года у преподавателей выявлена выплата в период командировки за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а не за счет предпринимательской деятельности, в сумме 464,63 руб. (в том числе по оплате труда в сумме 356,86 руб., страховых взносов в сумме 107,77 руб.), рассчитанная с затрат по оплате труда за счет приносящей доход деятельности.

Неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда составил 762,29 руб.

***5. Проверка расчетов с подотчетными лицами***

Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, определен приказом Учреждения от 11.01.2021 № 3/1 «Об утверждении перечня должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств на подотчет».

В нарушение разделов 1, 2 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н, в авансовом отчете от 22.12.2021 на сумму 9 000,00 руб. выявлены следующие нарушения:

- на лицевой стороне авансового отчета не проставлен номер первичного учетного документа, не заполнены графы: ОКПО, ИНН, КПП, дата, количество приложенных документов на количестве листов;

- приложенные документы (товарный и кассовый чек) не пронумерованы.

***6. Проверка правильности приобретения, списания, отражения в бюджетном учете нефинансовых активов***

В Учреждении назначена комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов, утвержденная приказами МАОУ ДО «СДШИ» от 02.09.2020 № 30, от 01.09.2021 № 30.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, сформированные лицами, ответственными за совершение факта хозяйственной жизни, с применением унифицированных форм документов, предусмотренных [разделом 2](https://base.garant.ru/70951956/c9c989f1e999992b41b30686f0032f7d/#block_5200) Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственным и внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России № 52н.

В нарушение разделов 1, 2 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н:

- в Актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 01.02.2021 № ДШ00-000001 на сумму 490,00 руб., от 04.03.2021 № ДШ00-000003 на сумму 3 127,73 руб., от 06.04.2021 № ДШ00-000002 на сумму 4 324,00 руб., от 30.09.2021 № ДШ00-000004 на сумму 6 184,35 руб., от 30.09.2021 № ДШ00-000005 на сумму 6 530,00 руб., от 30.09.2021 № ДШ00-000006 на сумму 3 540,00 руб., от 30.09.2021 № ДШ00-000007 на сумму 4 930,00 руб., от 30.09.2021 № ДШ00-000008 на сумму 7 745,53 руб., от 30.09.2021 № ДШ00-000009 на сумму 2 480,00 руб., от 30.09.2021 № ДШ00-000010 на сумму 1 791,00 руб., от 29.12.2021 № ДШ00-000011 на сумму 9 000,00 руб. не заполнены строки о направлении расходования (причине списания), в отметке бухгалтерии отсутствует печать;

- в феврале, марте, апреле 2021 года применена не установленная форма Ведомости выдачи материалов на нужды учреждения (ф. 504011);

- в Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) от 30.09.2021 отсутствует цена за единицу и сумма материальных ценностей.

***7. Проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с бюджетом***

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками показала следующее.

В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) выявлено ненадлежащее исполнение денежных обязательств, выраженное в несоблюдении порядка расчетов в части сроков оплаты, определенных договорами, на сумму 21 466,00 руб. Более подробно расчеты с контрагентами представлены в таблице № 2:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реквизиты договора (дата, №)** | **Поставщик, подрядчик** | **Сумма договора, руб.** | **Срок оплаты по договору** | **Дата фактической оплаты** | **Номер****платежного поручения** | **Количество****дней нарушений** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 29.01.2021,№ 1 | ИП Данилова Н.А. | 1 100,00 | 01.02.2021-05.02.2021 | 19.02.2021 | 2244 | 9 |
| 04.02.2021, № 29 | ООО «Спектр Плюс» | 5 650,00 | 05.02.2021-11.02.2021 | 19.02.2021 | 2236 | 5 |
| 28.05.2021, № 38 | ГБУЗПК «Суксунская центральная районная больница» | 14 716,00 | 01.06.2021-15.06.2021 | 08.07.2021 | 13677 | 16 |
| **Итого** |  | **21 466,00** |  |  |  |  |

Нарушение сроков оплаты по договорам может повлечь за собой начисление пени, предусмотренной условиями договоров.

В нарушение пункта 11 Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Инструкция № 157н), графика документооборота (форма приведена в Приложении № 2 к Соглашению от 07.05.2020 № 14 на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования бюджетной сметы и составления отчетности с МКУ «ЦБ Суксунского городского округа») следующие журналы операций, главная книга распечатаны с нарушением сроков:

- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4-1 (ф. 0504071) по сроку 25 числа каждого месяца за предыдущий месяц – за январь 2021 года распечатан 26.03.2021, за февраль 2021 года распечатан 16.04.2021, за апрель 2021 года распечатан 11.06.2021, за май 2021 года распечатан 08.07.2021, за июнь 2021 года распечатан 12.08.2021, за сентябрь 2021 года распечатан 02.11.2021, за октябрь 2021 года распечатан 18.12.2021;

- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071) (конкретная дата распечатывания документа за предыдущий месяц графиком документооборота не определена) – за июль 2021 года распечатан 03.09.2021, за ноябрь 2021 года распечатан 29.12.2021, за декабрь 2021 года распечатан 07.02.2022;

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них) № 7-1 (ф. 0504071) по сроку 25 числа каждого месяца после завершения отчетного месяца – за январь 2021 года распечатан 01.04.2021, за март 2021 года распечатан 02.06.2021, за апрель 2021 года распечатан 28.06.2021, за май 2021 года распечатан 08.07.2021, за июнь 2021 года распечатан 19.08.2021, за июль 2021 года распечатан 20.09.2021, за сентябрь 2021 года распечатан 02.11.2021, за октябрь 2021 года распечатан 21.12.2021;

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них) № 7-2 (ф. 0504071) по сроку 25 числа каждого месяца после завершения отчетного месяца – за январь 2021 года распечатан 12.03.2021, за май 2021 года распечатан 22.07.2021, за июнь 2021 года распечатан 22.07.2021, за июль 2021 года распечатан 29.10.2021, за август 2021 года распечатан 29.10.2021, за октябрь 2021 года распечатан 10.12.2021;

- журнал по прочим операциям (налоги и взносы) № 8-2 (ф. 0504071) по сроку 25 числа каждого месяца после завершения отчетного месяца – за июль 2021 года распечатан 03.09.2021;

- главная книга (ф. 0504072) по сроку 30 числа следующего месяца – за февраль 2021 года распечатана 02.04.2021, за апрель 2021 года распечатана 03.06.2021, за май 2021 года распечатана 05.07.2021, за июнь 2021 года распечатана 09.08.2021, за июль 2021 года распечатана 07.09.2021, за август 2021 года распечатана 04.10.2021, за октябрь 2021 года распечатана 05.12.2021, за ноябрь 2021 года распечатана 10.01.2022.

В нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального закона о бухгалтерском учете в проверяемом периоде не заполнены обязательные реквизиты (должность, подпись, Ф.И.О. исполнителя) в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- в журнале операций № 2 (ф. 0504071) с безналичными денежными средствами за июнь 2021 года;

- в журнале операций № 4-1 (ф. 0504071) расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2021 года;

В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете в проверяемом периоде не заполнены обязательные реквизиты первичного учетного документа (подпись главного бухгалтера) в бухгалтерской справке от 05.07.2021 № ДШОО-000010.

В нарушение раздела 1 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н, во всех журналах операций за 2021 год не заполнено поле «Количество листов приложений».

Проверка расчетов с бюджетом нарушений не выявила.

***8. Проверка расходования средств бюджета Суксунского городского округа на мероприятия целевых программ***

В соответствии с пунктами 1.7, 1.8 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского городского округа, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 15.10.2019 № 493 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского городского округа, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского городского округа», с целью реализации мероприятий в сфере образования постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 31.12.2019 № 656 «Об утверждении муниципальной программы Суксунского городского округа «Развитие образования»» была утверждена муниципальная программа Суксунского городского округа «Развитие образования» (далее – Программа).

Срок реализации Программы: 2020 – 2022 годы.

Цель данной Программы: комплексное и эффективное развитие муниципальной системы образования.

За счет средств бюджета Суксунского городского округа Пермского края на 2021 год предусмотрены следующие мероприятия Программы:

- «Организация предоставления дополнительного образования детей» (пункт 3.1.1 Перечня мероприятий Программы);

- «Подготовка учреждений дополнительного образования к отопительному сезону» (пункт 3.2.1 Перечня мероприятий Программы);

- «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований, в том числе ремонт фасада здания Суксунской детской школы искусств» (пункт 3.2.3 Перечня мероприятий Программы).

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ, Порядком предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 21.04.2020 № 357 «Об утверждении Порядков предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели», финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели автономному учреждению должно осуществляться в виде субсидий.

Для реализации мероприятия «Организация предоставления дополнительного образования детей» Управлением образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края, которому как получателю средств Суксунского городского округа доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий муниципальным автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), с МАОУ ДО «СДШИ» заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Суксунского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 01.01.2021 № 6 (далее – Соглашение от 01.01.2021 № 6) на сумму 9 849 577,00 руб. (с учетом дополнительных соглашений от 13.04.2021 № 18, от 11.06.2021 № 78, от 05.10.2021 № 173, от 23.12.2021 № 293).

Субсидии по Соглашению от 01.01.2021 № 6 были перечислены на лицевой счет Учреждения в сумме 9 849 577,00 руб.

С учетом остатков субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по состоянию на 01.01.2021 в сумме 76 339,85 руб. расход составил 9 883 170,06 руб., исполнение составило 99,57%.

Предоставленные субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по Соглашению от 01.01.2021 № 6 направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным данным Соглашением о предоставлении субсидии и планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год.

Для реализации мероприятия «Подготовка учреждений дополнительного образования к отопительному сезону» УОА Суксунского городского округа, которому как получателю средств Суксунского городского округа доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий муниципальным автономным учреждениям на иные цели, с МАОУ ДО «СДШИ» заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 16.08.2021 № 160 на выполнение работ по промывке и опрессовке системы отопления в сумме 9 080,00 руб.

На основании распоряжения на зачисление средств от 18.08.2021 № 16275 субсидия на иные цели в сумме 9 080,00 руб. поступила на лицевой счет Учреждения № 316205238.

Для выполнения работ по промывке и опрессовке отопительной системы Учреждением был заключен Договор от 11.08.2021 № 1 с Муниципальным учреждением «Управлением благоустройства» на сумму 9 080,00 руб.

Выполнение работ по Договору от 11.08.2021 № 1 подтверждает подписанный исполнителем и заказчиком Акт об оказании услуг от 24.08.2021 № 0000-000033 на сумму 9 080,00 руб.

Предоставленные субсидии на иные цели по Соглашению от 16.08.2021 № 160 направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным данным Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, – на промывку и опрессовку системы отопления в размере 100%.

Для реализации мероприятия «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований, в том числе ремонт фасада здания Суксунской детской школы искусств» УОА Суксунского городского округа, которому как получателю средств Суксунского городского округа доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий муниципальным автономным учреждениям на иные цели, с МАОУ ДО «СДШИ» заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 23.06.2021 № 150 (далее – Соглашение от 23.06.2021 № 150) на ремонт фасада здания Суксунской детской школы искусств в сумме 1 002 672,68 руб., в том числе за счет средств бюджета Суксунского городского округа – в сумме 250 668,17 руб., бюджета Пермского края – в сумме 752 004,51 руб. Дополнительным соглашением от 15.09.2021 № 147 к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 23.06.2021 № 150 размер субсидий был скорректирован и составил 1 114 080,68 руб., в том числе за счет средств бюджета Суксунского городского округа – в сумме 278 520,17 руб., бюджета Пермского края – в сумме 835 560,51 руб.

Средства субсидии на иные цели за счет бюджета Суксунского городского округа по Соглашению от 23.06.2021 № 150 поступили на лицевой счет Учреждения по распоряжению на зачисление средств от 24.06.2021 № 12230 в сумме 250 668,17 руб. и по распоряжению на зачисление средств от 04.10.2021 № 19249 в сумме 27 852,00 руб.

Средства субсидии на иные цели за счет бюджета Пермского края по Соглашению от 23.06.21 № 150 поступили на лицевой счет Учреждения по распоряжению на зачисление средств от 04.10.2021 № 19250 в сумме 835 560,51 руб.

Предоставленные субсидии на иные цели по Соглашению от 23.06.2021 № 150 израсходованы Учреждением в размере 100%.

Так как выделить часть работ по ремонту фасада здания МАОУ ДО «СДШИ», выполненных за счет средств бюджета Суксунского городского округа, не представляется возможным, обмер (осмотр) фасада здания не проводился.

Также для участия в проекте инициативного бюджетирования Пермского края «Дом, в котором дружно мы живем» УОА Суксунского городского округа, которому как получателю средств Суксунского городского округа доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий муниципальным автономным учреждениям на иные цели, с МАОУ ДО «СДШИ» заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 03.03.2021 № 123 (далее – Соглашение 03.03.2021 № 123) на текущий ремонт: замена деревянных оконных блоков, ремонт отмостки, цоколя и эвакуационных лестниц в сумме 824 561,86 руб., в том числе за счет бюджета Суксунского городского округа в сумме 456,19 руб., бюджета Пермского края в сумме 742 105,67 руб., средств населения 82 000,00 руб.

Средства субсидии на иные цели за счет бюджета Суксунского городского округа поступили на лицевой счет Учреждения в сумме 456,19 руб. (распоряжение на зачисление средств от 07.07.2021 № 13637).

Средства субсидии на иные цели в сумме 82 000,00 руб. поступили на лицевой счет Учреждения по распоряжению на зачисление средств от 07.07.2021 № 13638.

Средства субсидии на иные цели за счет бюджета Пермского края поступили на лицевой счет Учреждения в сумме 742 105,67 руб. (распоряжение на зачисление средств от 07.07.2021 № 13639).

По результатам аукциона в электронной форме на текущий ремонт: замену деревянных оконных блоков, ремонт отмостки, цоколя и эвакуационных лестниц экономия бюджетных средств составила 111 315,86 руб.

В соответствии с пунктом 4.1.2 Постановления Правительства Пермского края от 10.01.2017 № 6-п «Об утверждении порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на софинансирование проектов инициативного бюджетирования в Пермском крае», при условии использования субсидии в объеме средств, образовавшемся в результате экономии по результатам конкурсных процедур, данный объем средств субсидии может быть использован в году предоставления субсидии на осуществление закупок товаров, работ, услуг, направленных на улучшение и (или) укрупнение того же Проекта.

Поэтому жителями Суксунского городского округа на собрании принято решение об использовании экономии по результатам конкурсных процедур на улучшение и укрупнение Проекта, на текущий ремонт актового зала (Протокол собрания жителей от 29.03.2021).

Предоставленные субсидии на иные цели по Соглашению от 03.03.2021 № 123 израсходованы Учреждением в размере 100%.

Так как выделить часть работ по текущему ремонту отмостки, цоколя и эвакуационных лестниц, актового зала, замене деревянных оконных блоков в здании МАОУ ДО «СДШИ», выполненных за счет средств бюджета Суксунского городского округа, не представляется возможным, обмер (осмотр) здания не проводился.

Для реализации муниципальной программы «Культура Суксунского городского округа» по организации мероприятий различного уровня, способствующих формированию культурных ценностей населения между УОА Суксунского городского округа и МАОУ ДО «СДШИ» заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 14.12.2021 № 172 (далее – Соглашение от 14.12.2021 № 172) на проведение новогодних мероприятий в сумме 10 690,00 руб.

Средства субсидии на иные цели за счет бюджета Суксунского городского округа поступили на лицевой счет Учреждения в сумме 10 690,00 руб. (распоряжение на зачисление средств от 14.12.2021 № 25492).

Учреждением были закуплены расходные материалы для организации конкурса «Русская матрешка» и подарочные сертификаты.

Предоставленные субсидии на иные цели по Соглашению от 14.12.2021 № 172 направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным данным Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, в размере 100%.

Для реализации мероприятий по оздоровлению детей между УОА Суксунского городского округа и МАОУ ДО «СДШИ» заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 17.05.2021 № 142 (далее – Соглашение от 17.05.2021 № 142) на организацию оздоровления и отдыха подростков в 2021 году в сумме 18 161,00 руб.

Средства субсидии на иные цели за счет бюджета Суксунского городского округа поступили на лицевой счет Учреждения в сумме 18 161,00 руб. (распоряжение на зачисление средств от 24.05.2021 № 9655).

Предоставленные субсидии на иные цели по Соглашению от 17.05.2021 № 142 направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным данным Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, в размере 100%, на оказание медицинских услуг.

***9. Проверка полноты поступлений и правильность расходования средств от приносящей доход деятельности***

На основании пункта 2.8 Устава МАОУ ДО «СДШИ» учреждение вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы оказывать образовательные услуги, относящиеся к основным видам деятельности для граждан и юридических лиц за плату.

На основании пункта 2.9 Устава в соответствии с законодательством Российской Федерации помимо основных видов деятельности Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными, постольку, поскольку это служит достижению целей Учреждения.

В целях урегулирования условий предоставления платных услуг Учреждением, разработано Положение о порядке предоставления платных дополнительных образовательных услуг в МАОУ ДО «СДШИ» (далее – Положение о порядке предоставления платных дополнительных образовательных услуг), утвержденное приказом Учреждения от 11.01.2021 № 1 и Положение об оказании платных дополнительных услуг в МАОУ ДО «СДШИ» (далее – Положение об оказании платных дополнительных услуг), утвержденное приказом Учреждения от 11.01.2021 № 1.

Доходы от оказания платных услуг поступают на лицевой счет МАОУ ДО «СДШИ» по безналичному расчету, расходуются в соответствии с утвержденным планом ФХД.

По результатам проверки неполноты поступлений от оказания платных услуг не обнаружено.

Согласно пункту 3.2.3 Положения о порядке предоставления платных дополнительных образовательных услуг МАОУ ДО «СДШИ» своевременно размещает на официальном сайте учреждения и в доступном для ознакомления месте полную и достоверную информацию об оказываемых услугах и их стоимости.

В нарушение пункта 3.2.3 Положения о порядке предоставления платных дополнительных образовательных услуг МАОУ ДО «СДШИ» на официальном сайте учреждения в сети интернет информация об оказываемых платных услугах на 2021 год отсутствует.

Стоимость платных услуг утверждена приказами Учреждения от 01.09.2020 № 4-ПУ-У «Об организации платных дополнительных образовательных услуг», от 11.06.2021 № 7-ПУ-У «Об организации платных дополнительных образовательных услуг».

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Ведение бухгалтерского учета по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, ведется по коду финансового обеспечения 2 – «Собственные доходы учреждения».

Объем доходов от приносящей доход деятельности определен планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год и составляет 1 200 000,00 руб.

Фактически полученные учреждением доходы составили 1 176 640,29 руб., или 98,05% от планового показателя.

Плановые назначения по расходам учреждения на 2021 год составили 1 439 397,50 руб.

Фактические расходы Учреждения по приносящей доход деятельности за 2021 год составили 1 152 795,04 руб., или 80,09% от плановых назначений.

Средства, полученные от оказания платных услуг, направлены на оплату труда в сумме 782 437,81 руб., на оплату взносов по обязательному социальному страхованию в сумме 236 296,25 руб., на закупку энергетических ресурсов в сумме 2 624,80 руб., на прочую закупку товаров, работ и услуг в сумме 131 436,18 руб. в соответствии с Планом ФХД.

***10. Проверка соблюдения законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд***

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

В соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ в Учреждении утверждено Положение о закупке. В проверяемом периоде действовало Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАОУ ДО «СДШИ» (далее – Положение о закупке), утвержденное Наблюдательным советом МАОУ ДО «СДШИ» 17.12.2020 № 1, 01.07.2021 № 1.

В соответствии с разделом 2.2 Положения о закупке МАОУ ДО «СДШИ» приказом Учреждения от 08.02.2021 № 5 создана единая комиссия по проведению закупок.

Положение о комиссии по осуществлению закупок МАОУ ДО «СДШИ» утверждено приказом Учреждения 09.02.2021 № 5/1.

На основании подпункта 2 пункта 3.2.2 Положения о закупке МАОУ ДО «СДШИ» закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в первом полугодии 2021 года может осуществляться по закупкам товара, работ или услуг на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей, а с 01.07.2021 на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей.

План закупок МАОУ ДО «СДШИ» размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок 24.12.2020.

В соответствии с Уставом МАОУ ДО «СДШИ» Наблюдательный совет Учреждения принимает решение о совершении крупных сделок (пункт 3.4.5 Устава).

Размер крупной сделки Учреждения, рассчитанный в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон 174-ФЗ), на 2021 год составляет 227 797,54 руб. (строка 350 Баланса (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2021\*10%).

Наблюдательным советом МАОУ ДО «СДШИ» одобрены следующие крупные сделки:

**-** на текущий ремонт здания: замена деревянных оконных блоков, ремонт отмостки, цоколя и эвакуационных лестниц на сумму 824 567,86 руб. (протокол заседания от 07.09.2020 № 5);

- на текущий ремонт здания (фасада) на сумму 1 114 080,68 руб. (протокол заседания от 16.12.2020 № 7);

- с МУП «СКС» на поставку тепловой энергии на 2021 год (протокол заседания от 28.12.2020 № 8).

В проверяемом периоде Учреждением проведено два аукциона в электронной форме по следующим закупкам:

- № 32109991527 на текущий ремонт: замена деревянных оконных блоков, ремонт отмостки, цоколя и эвакуационных лестниц,

- № 32110138350 на ремонт фасада здания МАОУ ДО «СДШИ».

По результатам закупки № 32109991527 с победителем заключен Договор от 22.03.2021 № 1 на сумму 713 246,00 руб. (номер в реестре договоров 55951004421210000020000) с Главой крестьянского (фермерского) хозяйства Колмаковой Юлией Александровной на выполнение работ по текущему ремонту: замена деревянных оконных блоков, ремонт отмостки, цоколя и эвакуационных лестниц.

Начальная (максимальная) цена договора составляла 824 561,86 руб.

По результатам аукциона в электронной форме экономия бюджетных средств составила 111 315,86 руб., или 13,5%.

По результатам закупки № 32110138350 с победителем заключен Договор от 04.05.2021 № 1 на сумму 1 002 672,68 руб. (номер в реестре договоров 55951004421210000030000) с ООО «Суксунремстрой» на ремонт фасада здания МАОУ ДО «СДШИ».

Начальная (максимальная) цена договора составляла 1 114 080,68 руб.

По результатам аукциона в электронной форме экономия бюджетных средств составила 111 408,00 руб., или 10%.

По Договору от 04.05.2021 № 3 с ООО «Суксунремстрой» на ремонт фасада здания МАОУ ДО «СДШИ» выявлено не надлежащее обеспечение исполнения договора банковской гарантией.

Банковская гарантия от 27.04.2021 № 6984QYA8W5DR2Q0AQ0QQ8RL, выданная Публичным акционерным обществом «Сбербанк России», действовала с 27.04.2021 года по 15.08.2021 года.

Работы по Договору от 04.05.2021 № 3 ООО «Суксунремстрой» выполнил 30.08.2021, что подтверждает Акт о приемке выполненных работ от 30.08.2021 № 1.

Так же пунктом 20.3 Документации об аукционе в электронной форме на право заключить договор на выполнение ремонта фасада здания МАОУ ДО «СДШИ», размещенной на официальном сайте Единой информационной системы 05.04.2021 года, срок действия банковской гарантии должен превышать срок действия договора не менее чем на один месяц.

В связи с продлением сроков выполнения работ до 30.08.2021 по Договору от 04.05.2021 № 3 (дополнительное соглашение от 14.07.2021 № 1 к данному договору) новая банковская гарантия на период с 16.08.2021 по 30.09.2021 не представлена.

В нарушение пункта 4.2 Положения о закупке МАОУ ДО «СДШИ» при продлении сроков выполнения работ по Договору от 04.05.2021 № 3 Учреждению не предоставлено обеспечение исполнения данного договора.

***11. Проверка полноты и правильности заполнения форм годовой отчетности***

В нарушение пункта 72.1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н) не представлены в составе Пояснительной записки к балансу учреждения по состоянию на 01.01.2022 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

В нарушение пункта 48 Инструкции № 33н в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по субсидии на иные цели не отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов (графа 7) на основании заключенных Договоров от 22.03.2021 № 1 на сумму 713 246,00 руб., от 04.05.2021 № 3 на сумму 1 002 672,68 руб.

На основании приказа Учреждения от 01.10.2021 № 40 в период подготовки к годовой отчетности проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.10.2021.

В нарушение пункта 9 Инструкции № 33н, пункта 79 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пункта 1.4 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, представленного в виде приложения № 7 к Учетной политике Учреждения, не проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация обязательств за 2021 год на общую сумму 4 737 829,70 руб., в том числе:

- денежных средств на лицевых счетах на сумму 305 989,54 руб.;

- дебиторской задолженности по доходам на сумму 66 284,50 руб.;

- дебиторской задолженности по выплатам на сумму 1 800,00 руб.;

- кредиторской задолженности по выплатам на сумму 1 141,34 руб.;

- расчетов по платежам в бюджеты на сумму 6 156,00 руб.;

- кредиторской задолженности по доходам на сумму 38 191,50 руб.;

- расчетов с учредителем на сумму 3 894 057,93 руб.;

- резервов предстоящих расходов на сумму 424 208,89 руб.

Акты сверки расчетов оформлялись не со всеми контрагентами.

***Возражения или замечания руководителей***

***объектов контрольного мероприятия***

***на результаты контрольного мероприятия***

Муниципальным автономным образовательным учреждением дополнительного образования «Суксунская детская школа искусств» замечания и возражения на результаты контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату Суксунского городского округа Пермского края не представлены.

***Выводы:***

1. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАОУ ДО «СДШИ» осуществлялось в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» на основании Соглашения о предоставления субсидии из бюджета Суксунского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 01.01.2021 № 6 на сумму 9 849 577,00 руб.

Субсидии по Соглашению от 01.01.2021 № 6 были перечислены на лицевой счет Учреждения в сумме 9 849 577,00 руб.

С учетом остатков субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по состоянию на 01.01.2021 в сумме 76 339,85 руб. расход составил 9 883 170,06 руб., исполнение составило 99,57%.

Предоставленные субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по Соглашению от 01.01.2021 № 6 направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным данным Соглашением о предоставлении субсидии и планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год.

Также в 2021 году МАОУ ДО «СДШИ» были предоставлены субсидии на иные цели по Соглашениям от 03.03.2021 № 123, от 17.05.2021 № 142, от 23.06.2021 № 150, от 16.08.2021 № 160, от 14.12.2021 № 172 (с учетом субсидии за счет средств Суксунского городского округа) на общую сумму 1 976 573,54 руб.

Фактическое исполнение за счет средств, полученных по соглашениям о предоставлении субсидии на иные цели, составило 1 976 573,54 руб., или 100%.

Объем доходов от приносящей доход деятельности определен планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год и составляет 1 200 000,00 руб.

Фактически полученные учреждением доходы составили 1 176 640,29 руб., или 98,05% от планового показателя.

Плановые назначения по расходам учреждения на 2021 год составили 1 439 397,50 руб.

Фактические расходы Учреждения по приносящей доход деятельности за 2021 год составили 1 152 795,04 руб., или 80,09% от плановых назначений.

2. В нарушение [пункта 3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MD02N7/) [статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MGE2OB/)», пункта 6 [Порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902290777/XA00LUO2M6/) МАОУ ДО «СДШИ» не обеспечило размещение следующей информации об Учреждении:

- изменений в Устав МАОУ ДО «СДШИ», утвержденных Приказом от 19.02.2020 № 50 «Об утверждении изменений в Устав Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Суксунская детская школа искусств», изменений в Устав МАОУ ДО «СДШИ», утвержденных Приказом от 12.04.2022 № 73 «О внесении изменений в Устав Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Суксунская детская школа искусств», утвержденный приказом УОА Суксунского городского округа от 13.01.2020 № 30»;

- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

- отчет о выполнении муниципального задания.

3. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, следующие документы Учреждения размещены за пределами установленных сроков:

- муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 08.12.2020 № 6;

- информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год.

4. В нарушение пункта 5 Требований к составлению и утверждению плана ФХД, пункта 1.2 Порядка составления и утверждения плана ФХД, в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов МАОУ ДО «СДШИ»от 13.01.2021, от 31.03.2021 отражены только показатели на 2021 текущий финансовый год.

5. Неэффективный расход средств субсидии из бюджета Суксунского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по Соглашению от 01.01.2021 № 6 за услуги связи (интернет) составил в сумме 1 800,00 руб.

6. В нарушение разделов 1, 2 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н:

- в период с января по март 2021 года не применялась Расчетная ведомость (ф. 0504402);

- в Карточке-справке (ф. 0504417) в разделе начислений отражено начисление – «Коммунальные педагогам», которое к заработной плате не относится, а также во многих карточках-справках указанной формы отсутствует запись о квалификации и образовании;

- в форме Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях (ф. 0504425) не указана бухгалтерская запись дебет и кредит;

- в авансовом отчете от 22.12.2021 на лицевой стороне не проставлен номер первичного учетного документа, не заполнены графы: ОКПО, ИНН, КПП, дата, количество приложенных документов на количестве листов, приложенные документы (товарный и кассовый чек) не пронумерованы;

- в Актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 01.02.2021 № ДШ00-000001, от 04.03.2021 № ДШ00-000003, от 06.04.2021 № ДШ00-000002, от 30.09.2021 № ДШ00-000004, от 30.09.2021 № ДШ00-000005, от 30.09.2021 № ДШ00-000006, от 30.09.2021 № ДШ00-000007, от 30.09.2021 № ДШ00-000008, от 30.09.2021 № ДШ00-000009, от 30.09.2021 № ДШ00-000010, от 29.12.2021 № ДШ00-000011 не заполнены строки о направлении расходования (причине списания), в отметке бухгалтерии отсутствует печать;

- в феврале, марте, апреле 2021 года применена не установленная форма Ведомости выдачи материалов на нужды учреждения (ф. 504011);

- в Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) от 30.09.2021 отсутствует цена за единицу и сумма материальных ценностей.

В нарушение раздела 1 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н, во всех журналах операций за 2021 год не заполнено поле «Количество листов приложений».

7. В нарушение пункта 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы неправомерный расход средств от приносящей доход деятельности составил в сумме 43,02 руб.

8. Неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда составил 762,29 руб.

9. В нарушение статьи 309 ГК РФ выявлено ненадлежащее исполнение денежных обязательств, выраженное в несоблюдении порядка расчетов в части сроков оплаты, определенных договорами, на сумму 21 466,00 руб.

10. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, графика документооборота (форма приведена в Приложении № 2 к Соглашению от 07.05.2020 № 14 на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования бюджетной сметы и составления отчетности с МКУ «ЦБ Суксунского городского округа») следующие журналы операций, главная книга распечатаны с нарушением сроков:

- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4-1 (ф. 0504071) за январь, февраль, апрель, май, июнь, сентябрь, октябрь 2021 года;

- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071) за июль, ноябрь, декабрь 2021 года;

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них) № 7-1 (ф. 0504071) за январь, март, апрель, май, июнь, июль, сентябрь, октябрь 2021 года;

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них) № 7-2 (ф. 0504071) за январь, май, июнь, июль, август, октябрь 2021 года;

- журнал по прочим операциям (налоги и взносы) № 8-2 (ф. 0504071) за июль 2021 года;

- главная книга (ф. 0504072) за февраль, апрель, май, июнь, июль, август, октябрь, ноябрь 2021 года.

11. В нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального закона о бухгалтерском учете в проверяемом периоде не заполнены обязательные реквизиты (строки – должность, подпись, Ф.И.О. исполнителя) в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- в журнале операций № 2 (ф. 0504071) с безналичными денежными средствами за июнь 2021 года;

- в журнале операций № 4-1 (ф. 0504071) расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2021 года.

12. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете в проверяемом периоде не заполнены обязательные реквизиты первичного учетного документа (подпись главного бухгалтера) в бухгалтерской справке от 05.07.2021 № ДШОО-000010.

13. В нарушение пункта 4.2 Положения о закупке МАОУ ДО «СДШИ» при продлении сроков выполнения работ по Договору от 04.05.2021 № 3 Учреждению не предоставлено обеспечение исполнения данного договора.

14. В нарушение пункта 72.1 Инструкции № 33н не представлены в составе Пояснительной записки к балансу учреждения по состоянию на 01.01.2022 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

15. В нарушение пункта 48 Инструкции № 33н в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по субсидии на иные цели не отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов (графа 7) на основании заключенных Договоров от 22.03.2021 № 1, от 04.05.2021 № 3.

16. В нарушение пункта 9 Инструкции № 33н, пункта 79 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пункта 1.4 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, представленного в виде приложения № 7 к Учетной политике Учреждения, не проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год инвентаризация финансовых обязательств.

Неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил 762,29 руб.

Неправомерный расход средств от приносящей доход деятельности составил 43,02 руб.

Неэффективный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил 1 800,00 руб.

***Предложения (рекомендации):***

1. Направить представление в Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Суксунская детская школа искусств».

2. Направить информационное письмо в Управление образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края.

3. Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Думу Суксунского городского округа и главе городского округа – главе Администрации Суксунского городского округа Пермского края.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Суксунского городского

округа Пермского края О.Г. Туголукова