

Акт
ревизии (далее – контрольное мероприятие)
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
«Детская школа искусств № 17» городского округа Самара

г.о. Самара

«13» ноября 2023

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа заместителя главы городского округа Самара - руководителя Департамента финансов Администрации городского округа Самара (далее – Департамент финансов, орган контроля) от 20.09.2023 № 187-О, в соответствии с п. 1.1 Стандарта осуществления Департаментом финансов Администрации городского округа Самара внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного приказом Департамента финансов Администрации городского округа Самара от 01.07.2022 № 97-О, п. 10, п. 12 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (далее – Стандарт).

Основание проведения контрольного мероприятия: план работы Департамента финансов по проведению контрольных мероприятий на 2023 год.

Тема контрольного мероприятия: ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 30.06.2023 годы.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным лицом на проведение контрольного мероприятия консультантом отдела контроля за деятельностью главных распорядителей бюджетных средств, администраций внутригородских районов и расходов капитального характера управления финансового контроля Департамента финансов Администрации городского округа Самара Туктаровым М.Ш.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля (в том числе документов, полученных на основании официальных запросов), данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля. Также проведены контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра имущества.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 35 рабочих дней с 25 сентября 2023 года по 13 ноября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 17» городского округа Самара. Сокращенное наименование – МБУ ДО «ДШИ № 17» г.о. Самара (далее – Учреждение). ИНН 6316034624 КПП 631601001, ОГРН 1026301152338, ОКПО 39956772, код учреждения в соответствии с реестром участников бюджетного процесса – 363P5294. Месторасположение: 443079, Самарская обл., г. Самара, ул. Гагарина, 58, телефон 8(846)2608301.

Учреждение осуществляет деятельность по адресам расположения структурных подразделений, в том числе:

Структурное подразделение № 1 (СП № 1), на базе МБОУ Школа № 155 г.о.Самара, 443045, г. Самара, ул. Артемовская, 24А, отделения:

- музыкально-инструментальное (инструменты: фортепиано, гитара, аккордеон, домра, флейта, скрипка);
- вокальное (вокал академический);
- художественное;
- театральное;
- общеэстетическое (хор).

Структурное подразделение № 2 (СП № 2), на базе МБОУ Школа № 16 г.о.Самара, 443110, г. Самара, ул. Ново- Садовая, 26А, отделения:

- музыкально-инструментальное (инструменты: фортепиано, гитара, аккордеон, домра, флейта);
- вокальное (вокал академический и эстрадный);
- художественное;
- общеэстетическое (хор).

Структурное подразделение № 3 (СП № 3) на базе МБОУ Школа № 58 г.о.Самара, 443086, г. Самара, ул. Лукачева, 17, ул. Ново-Садовая, 179, отделения:

- музыкально-инструментальное (инструменты: фортепиано, гитара, аккордеон, домра, скрипка, флейта);
- вокальное (вокал академический и эстрадный);
- художественное;
- общеэстетическое (хор).

Структурное подразделение № 5 (СП № 5) на базе МБОУ Школа № 20 г.о. Самара, 443011, г. Самара, ул. Академика Павлова, 85, отделения:

- музыкально-инструментальное (фортепиано, гитара, домра, балалайка);
- вокальное (вокал академический и эстрадный);
- художественное;
- общеэстетическое (хор).

Структурное подразделение № 6 (СП № 6) на базе МАОУ «СамЛИТ» г.о. Самара, 443096, г. Самара, ул. Больничная, 14 А, отделение:

- вокальное (вокал академический).

Муниципальный орган, в ведении которого находится Учреждение – Департамент образования Администрации городского округа Самара (далее - Департамент образования). Местоположение: 443010, г. Самара, ул. Льва Толстого, 26, телефон 8(846) 332 32 50.

Директор Учреждения – Балашова Ирина Александровна с 21.01.2009 по настоящее время (распоряжение заместителя главы городского округа Самара от 21.01.2009 № 23-м).

Главный бухгалтер Учреждения в проверяемом периоде:

- с 01.01.2003г. по 07.10.2022г. – Старостина С.А. (приказ о прекращении (расторжении) трудового договора от 07.10.2022г. № 110-ЛС),
- с 10.10.2022г. по 16.12.2022 гг. – Ряднова М.А. (приказ о приеме на работу по ставке совместителя 0,5 шт.ед. от 10.10.2022г. № 111-ЛС, приказ о прекращении (расторжении) трудового договора от 16.12.2022г. № 144-ЛС);

– с 19.12.2022г. по 31.01.2023 гг. – Борисова О.Е. (приказ о приеме на работу по ставке совместителя 0,5 от 19.12.2022г. № 147-ЛС, приказ о прекращении (расторжении) трудового договора от 31.12.2023г. № 17-ЛС);

– с 01.02.2023г. по настоящее время - Зеляева Н.В. (приказ о приеме на работу по основной ставке 1 ед. от 19.12.2022г. № 147-ЛС).

Деятельность Учреждения осуществляется на основании устава, утвержденного распоряжением первого заместителя главы городского округа Самара от 23.10.2015 № 132 (далее – Устав).

Согласно Устава учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ Самара. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Администрация городского округа Самара, находящаяся по адресу: 443010, г. Самара, ул. Куйбышева, д. 137.

В соответствии с Уставом основными видами деятельности Учреждения являются:

- обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования;
- создание благоприятных условий для образования, личностного развития, оздоровления, отдыха и общения обучающихся;
- обеспечение безопасности жизнедеятельности обучающихся и работников Школы;
- формирование у обучающихся современного уровня знаний в изучаемой области искусства, соответствующего начальному профессиональному образованию и способствующего развитию творческих способностей, дарований, духовного роста детей;
- участие в реализации государственной политики в области гражданского воспитания детей и молодежи;
- оказание консультативной и методической помощи в работе учреждений дополнительного образования.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании лицензии, выданной министерством образования и науки Самарской области от 04.04.2016г. серия 63 Л01 № 0002349 на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к лицензии (дополнительное образование детей и взрослых). Срок действия – бессрочно.

В проверяемом периоде в Учреждении действовали следующие счета:

- лицевой счет № 206.07.036.0 для учета субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иной приносящей доход деятельности;
- лицевой счет № 306.07.036.0 – для учета субсидий на иные цели.

Фамилии, инициалы и должности лиц Учреждения, имеющих право подписи денежных и расчетных документов. Право первой подписи: директор Учреждения Балашова И.А. Право второй подписи: главный бухгалтер Учреждения Зеляева Н.В.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Проверка выполнения предложений по устранению нарушений, выявленных по результатам предыдущих проверок

В соответствии с частью 8 статьи 16 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» юридические лица вправе вести журнал учета проверок по типовой форме, установленной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством РФ. Журнал учета проверок в Учреждении ведется.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за проверяемый период не проводились.

2. Проверка получения и использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели

В проверяемом периоде Учреждению предоставлены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидии на иные цели.

Остаток субсидии по состоянию на 01.01.2022 составил 846 710,77 руб.

Заместителем главы городского округа Самара руководителем Департамента образования 30.12.2020 утверждено муниципальное задание от 30.12.2020 №906/43-доп на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 гг.

Последнее изменение в муниципальное задание № 906/43-доп/1-изм утверждено 13.10.2021г.

Соглашением от 11.01.2021 № 448 определен объем субсидии за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 16 826 831,0 руб.

Дополнительными соглашениями от 01.02.2021 № 1, от 29.03.2021 № 2, от 16.04.2021 № 3, от 10.09.2021 № 4, от 02.11.2021 № 5, от 10.11.2021 № 6, от 13.12.2021 № 7, сумма субсидии увеличена до 21 781 392,0 руб.

В течении 2021 года указанная сумма поступила Учреждению на выполнение муниципального задания. Кассовый расход составил 22 621 909,99 руб. Возврат денежных средств по статье 266 КОСГУ составил 1 200,0 руб.

Остаток субсидии по состоянию на 01.01.2022 составил 24 192,78 руб.

И.о. заместителя главы городского округа Самара руководителем Департамента образования 24.12.2021 утверждено муниципальное задание от 24.12.2021 №906/43-доп на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 гг.

Последнее изменение в муниципальное задание № 906/43-доп/1-изм утверждено 11.10.2022г.

Соглашением от 10.01.2022 № 417 определен объем субсидии за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 17 069 712,0 руб.

Дополнительными соглашениями от 15.02.2022 № 417/1, от 28.02.2022 № 417/2 от 27.04.2022 № 417/3, от 17.08.2022 № 417/4, от 20.09.2022 № 417/5,

от 16.11.2022 № 417/8, от 22.12.2022 № 417/9, сумма субсидии увеличена до 22 809 376,0 руб.

В течении 2022 года указанная сумма поступила Учреждению на выполнение муниципального задания. Кассовый расход составил 22 486 058,57 руб. Возврат денежных средств не осуществлялся.

Остаток субсидии по состоянию на 01.01.2023 составил 347 510,21 руб.

Заместителем главы городского округа Самара руководителем Департамента образования 26.12.2022 утверждено муниципальное задание от 26.12.2022 №906/43-доп на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 гг.

В первом полугодии 2023 года финансирование производилось на основании Соглашения от 28.12.2022 № 421, в соответствии с которым учреждению на 2023 год предусмотрена субсидия в размере 18 816 166,00 руб.

Дополнительными соглашениями от 14.03.2023 № 421/1 от 25.04.2023 № 421/3, от 19.06.2023 № 421/4, сумма субсидии увеличена до 21 190 047,0 руб.

Кассовый расход за период с 01.01.2023 по 30.06.2023 составил 13 348 387,82 руб.

В муниципальных заданиях на 2021-2023 года определены требования к качеству и объему оказания муниципальных услуг. Итоги выполнения муниципального задания по объему муниципальных услуг представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование муниципальной услуги	Ед. изм.	Значение, утвержденное в мун.заданиях	Фактическое исполнение (отчет)	Фактическое отклонение (отчет)	Допустимое отклонение от установленных показателей		Отклонение сверх допустимого	Отклонение после проверки исполнения муниципального задания
					в %	В ед.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2021г.								
1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ.	чел.-час.	72 848	67 749	5 099	7	5 099	-	
2. Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств, в т.ч.								
2.1. духовые и ударные инструменты	чел.-час.	3 779	3 590	189	5	189	-	
2.2. народные инструменты	чел.-час.	10 065	9 562	503	5	503	-	
2.3. струнные инструменты	чел.-час.	2 541	2 414	127	5	127	-	
2.4. фортепиано	чел.-час.	12 722	12 086	636	5	636	-	
2022г.								
1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ.	чел.-час.	69 289	64 439	4 850	7	4 850	-	144
2. Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств, в т.ч.								
2.1. живопись	чел.-час.	4 510	4 285	225	5	226	-	
2.2. хоровое пение	чел.-час.	1 584	1 505	79	5	79	-	
2.3. духовые и ударные инструменты	чел.-час.	3 003	2 853	150	5	150	-	110
2.4. народные инструменты	чел.-час.	9 340	8 873	467	5	467	-	391
2.5. струнные инструменты	чел.-час.	2 591	2 461	130	5	130	-	
2.6. фортепиано	чел.-час.	12 590	11 961	629	5	630	-	
6 месяцев 2023г.								

1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ.	чел.- час.	57 585	29 752	27 833	7	4 031		
2. Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств, в т.ч.								
2.1. живопись	чел.- час.	14 603	7 707	6 896	5	730		
2.2. хоровое пение	чел.- час.	4 554	2 403	2 151	5	228		
2.3. духовые и ударные инструменты	чел.- час.	2 574	1 359	1 215	5	129		
2.4. народные инструменты	чел.- час.	8 977	4 738	4 239	5	449		
2.5. струнные инструменты	чел.- час.	3 020	1 594	1 426	5	151		
2.6. фортепиано специальность и чтение с листа	чел.- час.	12 722	6 714	6 008	5	636		

Исполнение муниципального задания в целом по разделам в натуральных показателях считается исполненным, если укладывается в допустимые отклонения.

В ходе проверки исполнения муниципального задания, у объекта контроля были истребованы расписания занятий за 2021-2022 учебный год, за 2022-2023 учебный год. Расписание занятий объектом контроля представлены.

При проверке исполнения муниципального задания за 2022 год в соответствии с журналами учета посещаемости, расписаниями занятий, табелями учета рабочего времени установлено, что при реализации дополнительной предпрофессиональной программы в области искусств «Духовые и ударные инструменты» (преподаватель Гурылев Р.А.) не проводились занятия по предмету (инструменту) флейта «специальность», в том числе:

- в структурном подразделении № 1 (СОШ № 155) не проводились занятия у 8 обучающихся 11 и 14 января 2022 года в объеме 16 учебных часов;
- в структурном подразделении № 1 (СОШ № 155) не проводились занятия у 7 обучающихся 23 и 27 сентября 2022 года в объеме 14 учебных часов;
- в структурном подразделении № 2 (СОШ № 16) не проводились занятия у 2 обучающихся 10 и 14 января 2022 года в объеме 4 учебных часа;
- в структурном подразделении № 2 (СОШ № 16) не проводились занятия у 2 обучающихся 22 и 26 сентября 2022 года в объеме 4 учебных часа;
- в структурном подразделении № 3 (СОШ № 58) не проводились занятия у 7 обучающихся 10 и 13 января 2022 года в объеме 14 учебных часов;
- в структурном подразделении № 3 (СОШ № 58) не проводились занятия у 5 обучающихся 22 и 26 сентября 2022 года в объеме 10 учебных часов.

Объем не предоставленной услуги за 2022 год составил 62 чел./часов.

По предмету флейта «ансамбль»:

- в структурном подразделении № 1 (СОШ № 155) не проводились занятия у 3 обучающихся 27 сентября 2022 года в объеме 3 учебных часа;
- в структурном подразделении № 2 (СОШ № 16) не проводились занятия у 2 обучающихся 26 сентября 2022 года в объеме 2 учебных часа;
- в структурном подразделении № 3 (СОШ № 58) не проводились занятия у 5 обучающихся 13 января 2022 года в объеме 5 учебных часов;
- в структурном подразделении № 3 (СОШ № 58) не проводились занятия у 4 обучающихся 22 сентября 2022 года в объеме 4 учебных часов.

Объем не предоставленной услуги за 2022 год составил 14 чел./часов.

При реализации дополнительных общеразвивающих программ в области искусств (преподаватель Гурылев Р.А.) по предмету (инструменту) ударные инструменты «специальность» в структурном подразделении № 3 (СОШ № 58) не проводились занятия у 3 обучающихся 10 и 13 января 2022 года в объеме 6 учебных часов, у 1 обучающегося 22 и 26 сентября 2022 года в объеме 2 учебных часа.

Объем не предоставленной услуги за 2022 год составил 8 чел./час.

Преподаватель Гурылев Р.А. в период с 02 по 14 января 2022 гг., а также в период с 21.09.2022 по 27.09.2022 гг. находился на больничном.

При проверке исполнения муниципального задания за 2022 год в соответствии с журналами учета посещаемости и расписаниями занятий на 2021/2022 учебный год у обучаемого Борисовой Марии выявлено совпадение по времени в расписании занятий в количестве 34 чел./часов, в том числе:

При реализации дополнительной предпрофессиональной программы в области искусств «Духовые и ударные инструменты»:

- преподавателем Гурылевым Р.А. в 1-ом полугодии 2022 года проводились занятия по предмету (инструменту) флейта «специальность», время занятий: пятница с 9-20 до 10-00, общее время проведения занятий 17 чел./часов;

- преподавателем Рыбалкиной И.В. в 1-ом полугодии 2022 года проводились занятия по предмету «Хоровое пение» хоровой класс (младший хор), время занятий: понедельник с 10-00 до 10-40, общее время проведения занятий 17 чел./часов.

При реализации дополнительных общеразвивающих программ в области искусств:

- преподавателем Литвиновой Н.С. в 1-ом полугодии 2022 года проводились занятия по предмету «Основы изобразительной грамоты и рисование» композиция станковая, время занятий: понедельник с 9-10 до 10-30, общее время проведения занятий 34 чел./часов;

- преподавателем Литвиновой Н.С. в 1-ом полугодии 2022 года проводились занятия по предмету «Основы изобразительной грамоты и рисование» лепка, время занятий: пятница с 9-10 до 10-30, общее время проведения занятий 17 чел./часов.

Не предоставленные за 2022 год услуги не привели к невыполнению муниципального задания (см. таблицу №1 графу 9). Согласно представленных пояснений Учреждением не осуществлялся расчет отклонений от установленных показателей муниципальной услуги. Отчеты об исполнении муниципального задания в проверяемом периоде заполняются Учреждением формально.

По результатам выборочного анализа выполнения муниципального задания установлено превышение показателей чел./час. от установленных муниципальным заданием.

Должностная инструкция педагога дополнительного образования разработана в соответствии с профессиональным стандартом «Педагог дополнительного образования детей и взрослых», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 сентября 2021 года № 652н.

В соответствии п. «з», п. «и» раздела 3 должностной инструкции педагог дополнительного образования обязан представлять информацию о текущей успеваемости обучающихся, своевременно и аккуратно вести учебную документацию: журнал посещения и успеваемости обучающихся, сводные ведомости успеваемости обучающихся, дневники обучающихся.

В нарушение п. «з», п. «и» раздела 3 должностной инструкции педагогом дополнительного образования Козловой В.А. не заполнялись журналы посещения и успеваемости учащихся за 1-е полугодие 2022 года (17 недель), в том числе:

- При реализации дополнительной предпрофессиональной программы в области искусств «Народные инструменты» по предмету (инструменту) классическая гитара «специальность» в структурном подразделении № 5 (СОШ № 20), по предмету (инструменту) классическая гитара «ансамбль» в структурном подразделении № 5 (СОШ № 20).

Проверка субсидий на иные цели

В соответствии с соглашением от 20.04.2021 № 941 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели муниципальному бюджетному Учреждению «Детская школа искусств № 17» городского округа Самара» Учреждению предусмотрена субсидия на иные цели (приобретение основных средств) в размере 154 750,0 руб. За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 учреждению поступила указанная субсидия на иные цели. Денежные средства освоены Учреждением в полном объеме.

В 2022 и в 1-м полугодии 2023 года субсидии на иные цели Учреждению не выделялись.

Проверка фактического расходования субсидий на иные цели

В 2021 году между Учреждением и Департаментом образования заключено соглашение от 20.04.2021 № 941 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (далее – Соглашение № 941). Объем финансирования – 154 750,0 руб.

Субсидия на иные цели, предоставленная в 2021 году в сумме 154 750,0 руб., израсходована Учреждением в сумме 154 750,0 руб. на следующие мероприятия:

- в соответствии с договором от 09.09.2021г. № 034052 с поставщиком ООО «Сириус» ИНН 6367053865 КПП 631501001, товарной накладной от 13.09.2021г. № ЦБ 1000 на общую сумму 154 750,0 руб. (средства областного бюджета) Учреждением по КОСГУ 310 приобретены основные средства, в том числе:

- Аккордеон J-Meister JM2648 ½ с ремнем, чехлом и транспортировочным кейсом – 1 шт., по цене 47 400,0 руб.;

- Аккордеон Hohner The New Bravo II 48 red (A16531/A16532) ½ – 1 шт., по цене 107 350,0 руб.

Оплата в сумме 154 750,0 руб произведена платежным поручением № 1 от 15.09.2021г.

3. Проверка составления и исполнения, а также анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

Анализ первоначального и окончательного плана финансово-хозяйственной деятельности

2021 год.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден 21.01.2021, последние изменения внесены 20.12.2021.

Согласно утвержденному плану ФХД на 2021 год (в редакции от 20.12.2021) общий объем поступлений составил 23 736 142,00 руб., из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 21 781 392,00 руб.;
- субсидии на иные цели – 154 750,00 руб.;
- средства от иной приносящей доход деятельности – 1 800 000,0 руб.

Входящий остаток на начало 2021 года по всем поступлениям составил 2 420 984,02 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 864 710,77 руб.; средства от иной приносящей доход деятельности – 1 556 273,25 руб. (из них доходы от оказания платных услуг – 147 263,92 руб., добровольные пожертвования – 1 409 009,33 руб.).

Фактически поступило денежных средств (за минусом возврата) – 23 541 765,0 руб., из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 21 782 592,0 руб.;
- субсидии на иные цели – 154 750,0 руб.;
- средства от иной приносящей доход деятельности – 1 605 623,0 руб. (в том числе от оказания платных услуг – 0,0 руб., добровольные пожертвования – 1 605 623,0 руб.).

Возвращено в бюджет – 4 350,00 руб., из них: добровольные пожертвования – 3 150,0 руб., субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 1 200,0 руб.

Остаток денежных средств на лицевых счетах на конец 2021 года составил 2 455 897,50 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 24 192,78 руб.; средства от иной приносящей доход деятельности – 2 431 704,72 руб.

2022 год.

План ФХД на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден 13.01.2022, последние изменения внесены 27.04.2022.

Согласно плана ФХД на 2022 год (в редакции от 27.04.2022) общий объем поступлений Учреждения составил 22 951 718,00 руб., из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 21 151 718,0 руб.;
- средства от иной приносящей доход деятельности – 1 800 000,0 руб. (в том числе: безвозмездные денежные поступления – 1 800 000,0 руб.).

Фактически поступило денежных средств (за минусом возврата) – 24 330 566,00 руб., из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 22 809 376,0 руб.;

- средства от иной приносящей доход деятельности – 1 531 415,0 руб. (средства от оказания платных образовательных услуг – 1 000,0 руб., добровольные пожертвования – 1 530 415,00 руб.).

Возвращено в бюджет – 10 225,0 руб., из них: добровольные пожертвования – 10 225,0 руб.

Остаток денежных средств на лицевых счетах на конец 2022 года составил 3 274 368,57 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 347 510,21 руб., средства от иной приносящей доход деятельности – 2 926 858,36 руб. (из них доходы от оказания платных услуг – 73 269,16 руб., добровольные пожертвования – 2 853 589,20 руб.).

В соответствии с абзацем 2 пункта 4.3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) муниципальных учреждений городского округа Самара, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Самара, утвержденного постановлением Администрации городского округа Самара от 02.10.2020 г. № 798 (далее – Порядок составления и утверждения Планов ФХД), Изменение показателей Плана ФХД осуществляется Учреждением в связи с изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и (или) направлений выплат, в том числе в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания.

Согласно пункта 4.8 Порядка составления и утверждения Планов ФХД, в целях внесения изменений в План ФХД Учреждением составляется новый План ФХД (с учетом внесенных изменений).

В соответствии с пунктом 4.10 Порядка составления и утверждения Планов ФХД, новый План (с учетом внесенных изменений) составляется Учреждением и утверждается руководителем Учреждения с учетом требований соответственно разделов 2 и 3 настоящего Порядка не позднее 1 (одного) месяца со дня утверждения нового муниципального задания в порядке, установленном Положением о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Самара и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением Администрации городского округа Самара от 27.12.2010 N 1826.

В нарушение пункта 4.8 пункта 4.10 Порядка составления и утверждения Плана ФХД муниципальных учреждений городского округа Самара, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Самара, утвержденного постановлением Администрации городского округа Самара от 02.10.2020 г. № 798, в 4 случаях не внесены изменения и не утверждены руководителем Учреждения новые Планы ФХД за 2022 год, в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания.

1 полугодие 2023 год.

План ФХД на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден 12.01.2023, последние изменения внесены 20.06.2023.

Согласно утвержденного плана ФХД по состоянию на 01.07.2023 года (в редакции от 20.06.2023) общий объем поступлений Учреждения составил 22 790 047,00 руб., из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 21 190 047,00 руб.;

- средства от иной приносящей доход деятельности – 1 600 000,0 руб. (в том числе: доходы от пожертвования – 1 600 000,0 руб.).

Фактически поступило денежных средств – 14 047 247,60 руб. (за минусом возврата), из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 13 365 732,60 руб.;

- средства от иной приносящей доход деятельности – 694 444,0 руб. (доходы от оказания платных услуг – 4 920,0 руб., добровольные пожертвования – 689 524,0 руб.).

Возвращено в бюджет – 12 929,0 руб., из них: доходы от оказания платных услуг – 4 920,0 руб., добровольные пожертвования – 8 009,0 руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидиям на иные цели, в разрезе кодов КОСГУ в 2021 году приведено в таблице № 2.

Таблица № 2

КОСГУ	Показатели окончательного плана ФХД			Кассовый расход, руб. (Сводный отчет)	Фактические расходы (форма 0503721), руб.	Отклонение, руб.
	Всего, руб.	За счет средств областного бюджета, руб.	За счет средств городского бюджета, руб.			
1	2	3	4	5	6	7=5-6
Субсидии на выполнение муниципального задания						
211	16 930 054,0	0,0	16 930 054,0	16 930 054,0	16 930 054,00	0,0
213	5 111 503,0	0,0	5 111 503,0	5 111 503,0	5 111 503,0	0,0
266	52 801,18	0,0	52 801,18	47 891,53	47 891,53	0,0
221	75 000,0	0,0	75 000,0	75 000,0	75 000,0	0,0
223	184 284,59	0,0	184 284,59	167 211,36	167 211,36	0,0
225	34 757,0	0,0	34 757,00	90 627,10	90 627,10	0,0
226	177 413,0	0,0	177 413,0	177 413,0	177 413,00	0,0
310	0,0	0,0	0,0	0,0	63 965,22	- 63 965,22
344 (346)	22 210,00	0,0	22 210,00	22 210,0	22 210,0	0,0
Субсидии на иные цели						
310	604 750,0	0,0	604 750,0	154 750,0	154 750,0	0,0

Отклонение кассовых расходов от фактических по субсидиям на выполнение муниципального задания сложились по следующим причинам:

- по КОСГУ 310 в сумме – 63 965,22 руб. (начисление амортизации за 2021 год).

Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального, в разрезе кодов КОСГУ в 2022 году приведено в таблице № 3.

Таблица № 3

КОСГУ	Показатели окончательного плана ФХД			Кассовый расход, руб.	Фактические расходы (форма 0503721), руб.	Отклонение, руб.
	Всего, руб.	За счет средств областного бюджета, руб.	За счет средств городского бюджета, руб.			
1	2	3	4	5	6	7=5-6
Субсидии на выполнение муниципального задания						
211	16 997 192,00	0,00	16 997 192,00	16 773 722,00	16 773 722,00	0,00
213	5 133 152,00	0,00	5 133 152,00	5 065 664,00	5 065 664,00	0,00
291 (292)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
221	75 000,00	0,00	75 000,00	75 000,00	75 000,00	0,00
223	187 374,23	0,00	187 374,23	144 124,15	144 124,15	0,00
225	91 900,90	0,00	91 900,90	86 192,60	86 192,60	0,00
226	260 100,00	0,00	260 100,00	260 100,00	260 100,00	0,00
266	66 639,65	0,00	66 639,65	63 145,82	63 145,82	0,00
310	0,00	0,00	0,00	0,00	19 721,52	- 19 721,52
344 (346,349)	22 210,00	0,00	22 210,00	18 110,00	18 110,00	0,00

Отклонение кассовых расходов от фактических по субсидиям на выполнение муниципального задания сложились по следующим причинам:

- по КОСГУ 310 в сумме – 19 721,52 руб. (начисление амортизации за 2022 год).

Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидиям на иные цели, в разрезе кодов КОСГУ за 1 полугодие 2023 года приведено в таблице № 4.

Таблица № 4

КОСГУ	Показатели окончательного плана ФХД			Кассовый расход, руб.	Фактические расходы (форма 0503721 на 01.07.2023), руб.	Отклонение, руб.
	Всего, руб.	За счет средств областного бюджета, руб.	За счет средств городского бюджета, руб.			
1	2	3	4	5	6	7=5-6
Субсидии на выполнение муниципального задания						
211	15 999 671,00	0,00	15 999 671,00	10 084 790,00	10 084 790,00	0,00
213	4 839 865,00	0,00	4 839 865,00	3 045 608,00	3 045 608,00	0,00
291 (292)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
221	86 250,00	0,00	86 250,00	30 207,44	35 577,44	- 5 370,44
223	213 551,08	0,00	213 551,08	81 347,73	90 961,99	- 9 614,26
225	101 927,30	0,00	101 927,30	36 947,05	44 403,66	- 7 456,61
226	170 730,00	0,00	170 730,00	32 047,00	38 456,40	- 6 409,40
266	98 462,83	0,00	98 462,83	37 440,60	37 440,60	0,00
310	0,00	0,00	0,00	0,00	9 114,05	- 9 114,05
344 (346)	27 100,00	0,00	27 100,00	0,00	0,00	0,00

Отклонение кассовых расходов от фактических по субсидиям на выполнение муниципального задания сложились по следующим причинам:

- по КОСГУ 221 в сумме - 5 370,44 руб. (текущая кредиторская задолженность перед АО «ЭР-Телеком Холдинг»);

- по КОСГУ 223 в сумме - 9 614,26 руб. (текущая кредиторская задолженность перед филиал «Самарский» ПАО «Т Плюс» - 5408,44 руб., ЗАО «Самарагорэнергосбыт» - 4205,82 руб.);

- по КОСГУ 225 в сумме – 7 456,61 руб. (текущая кредиторская задолженность перед ООО «Единый центр пожарного мониторинга» - 6012,00 руб., НО «Региональный оператор Самарской области «Фонд капитального ремонта» -1444,61 руб.);

- по КОСГУ 226 в сумме – 6 409,40 руб. (текущая кредиторская задолженность перед ФГКУ УВО ВНГ России по Самарской области);
- по КОСГУ 310 КОСГУ в сумме – 9 114,05 руб. (начисление амортизации за 6 месяцев 2023 года).

Проверка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам и расходам от иной приносящей доход деятельности

В соответствии с Уставом Учреждение вправе осуществлять иную приносящую доход деятельность.

В проверяемом периоде Учреждением получен доход от иной приносящей доход деятельности, в том числе:

- 2021 год – 1 608 773,0 руб., в том числе доход от оказания платных услуг – 0,0 руб., добровольные пожертвования – 1 608 773,0 руб.;
- 2022 год – 1 513 415,0 руб., в том числе средства от оказания платных образовательных услуг – 1 000,0 руб., добровольные пожертвования – 1 530 415,0 руб.;
- 1 полугодие 2023 года - 1 608 773,0 руб., в том числе доходы от оказания платных услуг – 0,0 руб., добровольные пожертвования – 1 608 773,0 руб.

Информация по исполнению плана ФХД по кассовым и фактическим расходам от иной приносящей доход деятельности в разрезе кодов КОСГУ за 2021 год представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

КОСГУ	Показатели плана ФХД в последней редакции, руб.	Кассовый расход, руб.	Фактические расходы, руб.	Отклонения, руб.
1	2	3	4	5=(3-4)
211	0,0	0,0	0,0	0,0
213	0,0	0,0	0,0	0,0
221	90 000,0	37 680,66	37 680,66	0,0
223	155 000,0	48 938,22	48 938,22	0,0
225	1 400 000,0	163 456,71	163 456,71	0,0
226	580 000,0	187 042,80	187 042,80	0,0
291, 292	21 500,0	0	0	0
310	450 000,0	60 782,00	60 782,00	0,0
344, 346, 349	487 509,33	232 291,14	232 291,14	0,0

Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам от иной приносящей доход деятельности в разрезе кодов КОСГУ в 2022 году приведено в таблице № 6.

Таблица № 6

КОСГУ	Показатели плана ФХД в последней редакции, руб.	Кассовый расход, руб.	Фактические расходы, руб.	Отклонения, руб.
1	2	3	4	5=(3-4)
211	0,0	0,0	0,0	0,0
213	0,0	0,0	0,0	0,0
221	95 000,0	38 538,57	38 538,57	0,0
223	162 269,16	23 722,95	23 722,95	0,0
225	2 400 000,0	93 127,60	93 127,60	0,0

226	415 000,0	109 272,80	109 272,80	0,0
266	0,0	0,0	0,0	0,0
291, 292	34 500,0	0,0	0,0	0,0
310	360 000,0	279 161,95	279 161,95	0,0
344,346,349	764 935,56	482 212,49	482 212,49	0,0

Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам от иной приносящей доход деятельности в разрезе кодов КОСГУ за 1 полугодие 2023 года приведено в таблице № 7.

Таблица № 7

КОСГУ	Показатели плана ФХД в последней редакции, руб.	Кассовый расход, руб.	Фактические расходы, руб.	Отклонения, руб.
1	2	3	4	5=(3-4)
211	0,0	0,0	0,0	0,0
213	0,0	0,0	0,0	0,0
221	60 000,0	17 136,80	20 420,93	- 3 284,11
222	100 000,0	47 600	47 600,0	0,0
223	60 000,0	0,0	0,0	0,0
225	2 330 000,0	70 295,50	78 664,60	- 8 369,10
226	600 000,0	333 550,0	339 550,0	- 6 000,00
266	0,0	0,0	0,0	0,0
291,292	24 500,0	0,0	0,0	0,0
310	500 000,0	37 974,0	37 974,0	0,0
346, 349	852 358,36	135 209,56	135 209,56	0,0

Отклонение кассовых расходов от фактических по средствам от приносящей доход деятельности сложилось по следующим причинам:

- по КОСГУ 221 в сумме 3 284,13 руб. сложилось в результате (текущая кредиторская задолженность перед ОАО «Ростелеком» Самарский филиал);
- по КОСГУ 225 в сумме 8 369,10 руб. сложилось в результате (текущая кредиторская задолженность перед ООО ЧОО «Альт-Самара 1» - 1 500 руб., ООО «АНОД» - 2 000 руб., ООО «Управляющая Компания «Держава» - 3 194,68 руб., ООО «АЛКОМ ГАРАНТ» - 1 674,42 руб.);
- по КОСГУ 226 в сумме 6 000,00 руб. сложилось в результате (текущая кредиторская задолженность перед ООО ЧОО «Альт-Самара 1»).

Проверка договорной работы.

В соответствии с пунктом 13.1 Устава крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10% балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

Пунктом 13.2 Устава установлено, что крупная сделка может быть совершена Учреждением только с предварительного согласия Учредителя - Администрации городского округа Самара в лице Департамента образования.

Под определение крупных сделок попадают все договора, стоимость которых превышает: 2021 год – 424 764,95 руб.; 2022 год – 437 875,45 руб.; 1 полугодие 2023 года – 458 181,45 руб.

Учреждение в проверяемом периоде не заключало крупных сделок. Нарушений по данному вопросу не установлено.

4. Проверка законности осуществления Учреждением предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в учете и отчетности

В ходе проведения контрольного мероприятия осуществлена проверка получения Учреждением доходов от оказания платных образовательных услуг.

По результатам проверки установлено, что в проверяемом периоде Учреждение платные услуги не оказывало (фактически доход за 2022 год в сумме 1 000,0 руб., доход за 1-е полугодие 2023 года в сумме 4 920,0 руб., является ошибочно перечисленным доходом от добровольных пожертвований).

Информация о доходах, полученных от иной приносящей доход деятельности в предыдущие периоды (доход от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе), представлена в таблице № 8.

Таблица № 8

Период	Остаток на начало года, руб.	Сумма в плане ФХД (в послед. ред.), руб.	Сумма фактического дохода (объем финансир.), руб.	Сумма возврата Доходов, руб.	Сумма фактического дохода с учетом возврата, руб.	Сумма кассового расхода, руб.	Остаток на конец года, руб.
1	2	3	4	5	6 = (4)-(5)	7	8
2021 год	147 263,92	0,0	0,0	0,0	0,0	74 994,76	72 269,16
2022 год	72 269,16	0,0	1 000,0	0,0	0,0	0,0	73 269,16
1 полугодие 2023 года	73 269,16	0,0	4 920,0	4 920,0	0,0	58 056,94	15 212,22

Учреждением не осуществлялось расходование денежных средств на оплату труда работников, полученных в части доходов от иной приносящей доход деятельности.

Добровольные пожертвования.

Приказом Учреждения от 09.09.2013г. № 53 утверждено положение о порядке внесения и расходования добровольных пожертвований в Учреждении (далее – Положение).

Согласно Положения добровольные пожертвования в виде денежных средств зачисляются на лицевой счет Учреждения по безналичной форме расчета.

Добровольные пожертвования должны быть направлены на уставную деятельность Учреждения.

Добровольные пожертвования могут быть оказаны в натуральной форме (строительные и другие материалы, оборудование, канцелярские товары, музыкальные инструменты, сценические костюмы, ноты и др.).

~~Директор Учреждения ежегодно учитывается в расходовании добровольных пожертвований на собрания Совета школы.~~

Информация о доходах, полученных Учреждением в виде добровольных пожертвований в проверяемом периоде подставлена в таблице № 9.

Таблица № 9

Год	Остаток на начало года, руб.	Сумма в плане ФХД (в послед. ред.), руб.	Сумма фактического дохода (объем финансир.), руб.	Сумма возврата Доходов, руб.	Сумма фактического дохода с учетом возврата, руб.	Сумма кассового расхода, руб.	Остаток на конец года, руб.
1	2	3	4	5	6 = (4)-(5)	7	8
Доход от поступления добровольных пожертвований							
2021 год	1 409 009,33	1 800 000,00	1 608 773,0	3 150,0	1 605 623,0	655 196,77	2 359 435,56
2022 год	2 359 435,56	1 800 000,00	1 530 415,00	10 225,0	1 520 190,00	1 026 036 ,36	2 853 589,20
1 полугодие 2023 года	2 853 589,20	1 600 000,00	689 524,00	8 009,00	681 515,00	641 765,86	2 893 338,34

В ходе проверки поступления средств добровольных пожертвований на лицевой счет учреждения в период с 01.01.2021 по 31.06.2023 гг. установлено следующее:

- на лицевой счет учреждения средства добровольных пожертвований поступали от физических лиц с различным назначением платежа, в том числе: «добровольный взнос», «оплата музыкальной школы», «за театр», «за обучение», «02.02.00 НДС не облагается»;

- средний размер добровольных пожертвований ориентировочно составлял 500 руб. с периодичностью один раз в месяц;

- во всех платежных поручения указывалась фамилия, имя ребенка за которого вносились денежные средства, а также период времени – «месяц».

Следует отметить, что имеет место массовость и системность поступления добровольных пожертвований, указаний фамилии, имени ребенка и периода, за который вносятся денежные средства, а также тенденция к фиксированности платежей денежных средств.

Анализ расходов, произведенных Учреждением за счет добровольных пожертвований представлен в таблице № 10.

Таблица № 10

Источник формирования	Тип средств	КОСГУ	2021 г.	2022 г.	1 полугодие 2023 г.
Добровольные пожертвования	02.02.00	221	37 680,66	38 538,57	17 136,80
	02.02.00	222	0,00	0,0	47 600,00
	02.02.00	223	22 666,86	23 722,95	0,00
	02.02.00	225	163 456,71	93 127,60	70 295,50
	02.02.00	226	187 042,80	109 272,80	333 550,00
	02.02.00	310	60 782,00	279 161,95	37 974,00
	02.02.00	344	26 400,00	12 900,00	0,00
	02.02.00	346	111 530,72	389 366,58	64 822,62
	02.02.00	349	45 637,02	79 945,91	12 330,00
Итого			655 196,77	1 026 036,36	583 708,92

5. Проверка сохранности и учета денежных средств

В проверенном периоде кассовых операций с наличными денежными средствами в учреждении не осуществлялось.

Входящие остатки денежных средств по текущим выпискам лицевых счетов соответствовали исходящим остаткам по предыдущим выпискам, хронология соблюдалась.

Случаев проведения банковских операций, не подтвержденных первичными документами, в проверяемом периоде не установлено.

6. Проверка расчетов с подотчетными лицами

В проверяемом периоде Учреждением расчеты с подотчетными лицами не осуществлялись, денежные средства и иные материальные ценности в подотчет не выдавались.

7. Проверка использования средств на выплату заработной платы

Трудовые отношения объекта контроля с работниками в проверенном периоде регламентировались следующими локальными нормативными актами:

- положениями об оплате труда от 28.12.2020г. (протокол общего собрания работников № 2 от 28.12.2020г.), от 26.12.2022г. (протокол общего собрания работников № 2 от 26.12.2022г.);

- положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат МБУ ДО г. о. Самара «ДШИ № 17» от 28.12.2020г. (протокол общего собрания работников № 2 от 28.12.2020г.), от 26.12.2022г. (протокол общего собрания работников № 2 от 26.12.2022г.);

- положением о платных образовательных услугах (утверждено приказом директора от 29.08.2018г. № 121);

- положением о порядке внесения и расходования добровольных пожертвований (утверждено приказом директора от 09.09.2013г. № 53);

- правилами внутреннего трудового распорядка (утверждены протоколом № 1 от 07.09.2021г.);

- коллективным договором (зарегистрирован в Министерстве труда, занятости и миграционной политики Самарской области 08.09.2021г. под № 05312021);

- другими локальными нормативными актами и распорядительными документами по Учреждению.

Положения об оплате труда разработаны в соответствии со следующими нормативными актами:

- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Постановлением Администрации городского округа Самара от 11.09.2013г. № 1122 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей городского округа Самара в сфере образования»; (далее – Постановление Администрации г.о. Самара от 11.09.2013г. № 1122);

В проверяемом периоде штатные расписания утверждались на соответствующий год в конце предыдущего или начале нового года на основании приказов директора Учреждения. В штатные расписания в 2021 - 2022 годах, 1 полугодии 2023 года включались работники только административно-управленческого и технического персонала, педагогического персонала. Численность педагогического персонала определялась на основании тарификационных списков.

Штатная численность Учреждения определена на основании предоставленных штатных расписаний, тарификационных списков и справке о штатной численности:

- по состоянию на 01.01.2021 – 69,75 шт. ед., в том числе 60,0 шт. ед. – педагогических работников (приказ Учреждения от 11.01.2021 № 1-лс);
- по состоянию на 01.09.2021 – 66,45 шт. ед., из них 58,2 шт. ед. – педагогических работников (приказ Учреждения от 01.09.2021 № 81-лс);
- по состоянию на 01.01.2022 – 66,45 шт. ед., из них 58,20 шт. ед. – педагогических работников (приказ Учреждения от 10.01.2022 № 02-лс);
- по состоянию на 01.07.2022 – 66,05 шт. ед., из них 57,3 шт. ед. – педагогических работников (приказ Учреждения от 30.06.2022 № 57-лс);
- по состоянию на 01.09.2022 – 66,75 шт. ед., из них 58 шт. ед. – педагогических работников (приказ Учреждения от 01.09.2022 № 82-лс);
- по состоянию на 01.01.2023 – 67,03 шт. ед., из них 58,28 шт. ед. – педагогических работников (приказ Учреждения от 09.01.2023 № 04-лс);
- по состоянию на 01.04.2023 – 66,37 шт. ед., из них 57,26 шт. ед. – педагогических работников (приказ Учреждения от 31.03.2023 № 40-лс);

Согласно данным Учреждения в проверяемом периоде вакантные ставки отсутствуют.

Информация о численности Учреждения, занятым ставкам и имеющихся вакансиям представлена в таблице № 11.

Таблица № 11.

Период	Штатная численность, (ед.)	Занято штатных ставок (шт. ед.)				Кол-во работников, (чел.)	Вакансии (ставки)
		Всего	Основные работники	Внутреннее совмещение (0,5ст.)	Внешнее совмещение (0,5ст.)		
На 01.01.2021	69,75	69,75	60,57	0	9,18	53	0
На 01.01.2022	66,45	65,55	56,80	0	8,75	48	0
На 01.01.2023	67,03	65,03	60,42	0	4,61	44	2
На 01.07.2023	66,37	52,34	49,29	0	3,05	37	14,03

Информация по начислениям и выплатам по фонду оплаты труда (ФОТ) представлена в таблице № 12.

Таблица № 12

п/п	Период	План ФОТ, (Ст.211), руб.	Начислено, (Ст.211), руб.	Оплачено (Ст.211), руб.	Отклонение, руб.	Начислено, (Ст.213)	Оплачено (Ст.213), руб.	Отклонение, руб.
1	2	3	4	5	6 = гр4-гр.5	7	8	8=7-8
1	2021 г.	16 930 054,00	16 930 054,00	16 930 054,00	0,0	5 111 503,00	5 111 503,00	0,0
2	2022 г.	16 773 722,00	16 773 722,00	16 773 722,00	0,0	5 065 664,00	5 065 664,00	0,0
3	1 полугодие 2023 г.	15 999 671,00	10 084 790,00	10 084 790,00	0,0	3 045 608,00	3 045 608,00	0,0

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя учреждения дополнительного образования, его заместителей и главного бухгалтера учреждения, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников соответствующего учреждения (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей и главного бухгалтера) устанавливается в кратности 4.

Информация о среднемесячной заработной плате руководителя, его заместителей и главного бухгалтера Учреждения за 2021-2022 годы, 1 полугодие 2023 года по данным Учреждения представлена в Таблице № 13.

Таблица № 13 (руб.)

Должность руководителя, зам. руководителя	2021			2022			I полугодие 2023		
	Среднемес. зар. плата по должности	Среднемес. зар. плата работников	Уровень крат- ности зарплаты руководителя, зам. руководи- теля к сред- немесячной зарплате работников	Среднемес. зар. плата по должности	Среднемес. зар. плата работников	Уровень крат- ности зарплаты руководителя, зам. руководи- теля к сред- немесячной зарплате работников	Среднемес. зар. плата по должности	Среднемес. зар.плата рабо- тников	Уровень крат- ности зарплаты руководителя, зам. руководи- теля к сред- немесячной зарплате работников
Директор	60 435,58	41 674,7	1,75	76 341,00	40 478,0	2,4	72 500,0	49 942,0	1,46
Главный бухгалтер	57 678,07	41 674,7	1,67	75 577,08	40 478,0	1,85	66 905,03	49 942,0	1,36
Зам. директора	41 733,62	41 674,7	1,21	40 980,0	40 478,0	1,02	56 658,0	49 942,0	1,14

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера Учреждения, формируемый за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемый за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников Учреждения (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей и главного бухгалтера) за 2021-2022 годы, за I полугодие 2023 года не превышал кратности 4,0.

Проверка оплаты труда директора.

Заработная плата директора состоит из должностного оклада и выплат стимулирующего характера, устанавливаемых в соответствии с заключенным трудовым договором от 12.09.2005г. № 0037ДОБ.

При проверке начисления заработной платы директору установлено следующее:

- должностной оклад, надбавки и доплаты директору утверждались приказами Департамента образования;

Информация по фонду оплаты труда директора Учреждения за счет бюджетных средств, а также за счет средств, полученных от иной приносящей доход деятельности представлена в таблице № 14.

Таблица № 14

Бюджет			Приносящая доход деятельность			Всего	Доля от дохода на выплату ЗП от внебюджетных средств, %
Начислено (КОСГУ 211, КОСГУ 266)	Начислено в фонды 30,2 % (КОСГУ 213)	Итого	Начислено (КОСГУ 211, КОСГУ 266)	Начислено в фонды 30,2% (КОСГУ 213)	Итого		
1	2	3 = гр.1+гр.2	4	5	6 = гр.4+гр.5	7 = гр.3+гр.6	8
2021 год							
712 083,11	156 658,28	868 741,39	0,0	0,0	0,0	868 741,39	0,0
2022 год							
916 024,23	276 639,32	1 192 663,55	0,0	0,0	0,0	1 192 663,55	0,0
I полугодие 2023 года							
435 033,04	128 359,98	563 393,02	0,0	0,0	0,0	563 393,02	0,0

В соответствии с постановлением Администрации городского округа Самара от 17.11.2011 № 1585 установление (назначение) конкретного размера выплат стимулирующего характера руководителям учреждений осуществляется приказом Департамента образования, источником выплат стимулирующего характера для руководителей бюджетных учреждений могут быть средства, полученные за счет экономии фонда оплаты труда, либо от предоставления платных дополнительных образовательных услуг.

Руководителю Учреждения в проверяемом периоде не производились выплаты за счет средств от предоставления платных услуг. Нарушений при начислении и выплате заработной платы директору Учреждения не установлено.

Заработная плата заместителей директора и главного бухгалтера.

Согласно штатным расписаниям в проверяемом периоде в Учреждении имелись следующие должности: - заместитель директора – 2 шт. ед.

На должность заместителя директора приказом от 01.09.2022 № 79-лс назначена Десяткова А.А., которая имеет диплом о среднем профессиональном образовании ГБПОУ Челябинской области «Миасский государственный колледж искусства и культуры» по квалификации «Артист, преподаватель».

Приказом от 13.09.2023г. № 126-лс Десяткова А.А. освобождена от должности заместителя директора.

Должностная инструкция заместителя директора утверждена директором Учреждения 01.09.2023г.

Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010г. № 761н утвержден раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» (далее – Приказ 761н).

Приказом № 761н установлены требования к должности заместителя руководителя (директора, заведующего, начальника) образовательного учреждения, а именно наличие высшего профессионального образования по направлениям подготовки «Государственное и муниципальное управление», «Менеджмент», «Управление персоналом» и стаж работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет или высшее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование в области государственного и муниципального управления, менеджмента и экономики и стаж работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет.

В нарушение Приказа № 761н Учреждением на должность заместителя директора принята Десяткова А.А., которая не имеет высшего образования по соответствующему направлению подготовки и не соответствует требованиям, установленным к указанной должности.

Согласно расчетно-платежных ведомостей по заработной плате за период с 01.09.2022 по 30.06.2023г. заместителю директора неправомерно выплачена заработная плата (с учетом начислений) на общую сумму 637 226,48 руб., в том числе за сентябрь-декабрь 2022 года – 220 525,50 руб.; 1 полугодие 2023 года – 416 700,98 руб.

На должность главного бухгалтера 0,5 ставки (внешний совместитель) приказом от 10.10.2022 № 111-ЛС назначена Ряднова М.А. Приказом о прекращении (расторжении) трудового договора от 16.12.2022г. № 144-ЛС главный бухгалтер была уволена по собственному желанию.

На основании ст.127 ТК РФ сотруднику предоставляется компенсация за неиспользованный отпуск в случае, если на момент увольнения он не полностью воспользовался своим правом на отпуск.

Компенсация за неиспользованный отпуск рассчитывается исходя из размера среднего заработка сотрудника, умноженного на количество дней, за которые не был предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск.

В случае, если сотрудник отработал в организации менее 11 месяцев, то компенсация рассчитывается пропорционально отработанному времени.

Количество неиспользованных дней отпуска при увольнении рассчитывается исходя из дней отдыха, на которые вправе рассчитывать работник, и полных месяцев, которые работник трудился у работодателя.

Расчет компенсации за неиспользованные дни отпуска Ряднова М.А. представлен в приложении № 1.

Сумма компенсации к выплате по данным контрольного мероприятия составила: 932,29 руб. x 4,66 дней = 4 344,47 руб.

Согласно приказа от 16.12.2022г. № 145-лс главному бухгалтеру Рядновой М.А. начислена и выплачена компенсация в сумме 7 595,0 руб. за неиспользованный отпуск за период с 10.10.2022г. по 16.12.2022г. продолжительностью 7 календарных дней. Отклонение составило 3,44 дня.

Таким образом, в нарушение ст.127 ТК РФ главному бухгалтеру Рядновой М.А. на основании приказа от 16.12.2022г. № 145-лс неправоммерно начислена и излишне выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в количестве 3,44 дня на общую сумму 3 250,53 руб. (7 595,0 – 4 344,47).

Данное нарушение является счетной ошибкой главного бухгалтера. В соответствии с разделом 6 трудового договора от 10.10.2022г. № 321, заключенного с Рядновой М.А., работник несет материальную ответственность за прямой действительный ущерб, причиненный Учреждению, в соответствии с положениями ст. 238 ТК РФ. Суммы причиненного ущерба (неправоммерно выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск) подлежат возврату в доход бюджета.

В ходе анализа приказов на выплаты стимулирующего характера, доплаты из фонда экономии оплаты труда работников в Учреждении, установлено следующее:

В соответствии со ст. 135 ТК РФ система оплаты труда (включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования) устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Согласно ст. 144 ТК РФ системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются:

- в муниципальных учреждениях – коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В соответствии с п. 1.4. постановления Администрации г.о. Самара от 11.09.2013г. № 1122, раздела 2 положения об оплате труда, компенсационным выплатам относятся:

- доплата за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;
- доплата за работу в ночное время;
- доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;
- доплата за сверхурочную работу;
- доплата за совмещение профессий (должностей);
- доплата за расширение зоны обслуживания, увеличение объема работы.

В нарушение п. 1.4. постановления Администрации г.о. Самара от 11.09.2013г. № 1122, в 2021 году неправомерно произведено начисление и выплата денежных средств в виде компенсационных выплат - ежемесячная доплата (без указания пункта Положения об оплате), доплат за выполнение работы заведующих методическими объединениями, за ведение социальных сетей образовательной организации, на общую сумму 210 500,0 руб., применение которых не предусмотрено постановлением Администрации г.о. Самара от 11.09.2013г. № 1122, отражено в Таблице № 15:

Таблица № 15

№ п/п	Дата приказа	№ приказа	Количество сотрудников	Период доплат	Сумма неправомерно начисленной доплаты, руб.
2021 год					
1	11.01.2021	03-лс	5	Ежемесячная доплата с 11.01.2021 по 31.05.2021	75 000,00
2	11.01.2021	05-лс	3	Ежемесячная доплата за выполнение работы заведующих методическими объединениями с 11.01.2021 по 31.05.2021	51 500,00
3	01.09.2021	80-лс	2	Ежемесячная доплата с 01.09.2021 по 31.12.2021	24 000,00
4	01.09.2021	84-лс	4	Ежемесячная доплата за выполнение работы заведующих методическими объединениями с 01.09.2021 по 31.05.2021 (некорректный период)	60 000,00
Итого за 2021 год					210 500,00

Проверка начислений заработной платы прочих сотрудников.

Вместе с тем в Учреждении имеются нарушения при оплате труда на основании тарификационной нагрузки, установленных приказами директора Учреждения приложение № 2.

В нарушение Приказа № 1601 от 22.12.2014 по ряду педагогических работников установлены факты превышения предельного объема учебной нагрузки (с учетом совместительства) (59,95 часов в неделю):

- Рыбалкина И.В. – 65 часа в неделю в январе - августе 2021 года (34 недели), превышение заработной платы составило 58 592,88 руб. (7 848,75 руб. / 23 руб. * 5,05 часа = 1 723,32 руб. в неделю * 34 недели);

- Гурылев Р.А – 62,5 часа в неделю в январе - августе 2021 года (34 недели), превышение заработной платы составило 24 026,78 руб. (3 048,38 руб. / 11ч. * 2,55 ч. = 706,67 руб. в неделю * 34 недели).

Превышение учебной нагрузки выразилось в излишней выплате заработной платы в сумме 82 619,66 руб.

В соответствии с п. 2.2 постановления Администрации г.о. Самара от 11.09.2013г. № 1122, пункта 1.3 положения об оплате труда, фонд оплаты труда работников учреждений дополнительного образования состоит из базовой части (в размере от 44 до 58 процентов от фонда оплаты труда) и стимулирующей части (в размере от 42 до 56 процентов от фонда оплаты труда).

По результатам анализа ведомостей начисленной заработной платы (помесечно), завышения (занижения) показателей распределения базовой и стимулирующей частей фонда оплаты труда не установлено. Информация о распределении фонда оплаты труда на базовую и стимулирующую часть отражена в таблице № 16.

Таблица № 16

Год	Всего начислено	Базовая часть, руб.	Доля базовой части, %	Стимулирующая часть, руб.	Доля стимулирующей части, %
2021	16 977 945,53	8 279 522,78	48,77	8 698 422,75	51,23
2022	16 830 833,51	8 718 952,46	51,80	8 111 881,05	42,20
1-е полугодие 2023	10 146 985,73	6 172 631,95	60,83	3 974 353,78	39,17

Проверка исполнения требований Указа Президента РФ от 01.06.2012 №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012- 2017 годы» (далее-Указ Президента РФ №761).

В соответствии с Указом Президента РФ №761 предусмотрено «доведение оплаты труда педагогов учреждений дополнительного образования детей, в том числе педагогов в системе учреждений культуры, до уровня не ниже среднего для учителей в регионе».

Информация о реализации Указа Президента РФ №761 по повышению заработной платы отдельным категориям работников по Учреждению отражена в следующей таблице № 17.

Таблица № 17

Наименование категории – Педагогические работники	Уровень заработной платы по Дорожным картам РФ, (руб.)	Среднесписочная численность педагогических работников за отчетный период, (единиц)	Достигнутый уровень средней заработной платы за период, (руб.)	Отклонение достигнутого уровня зар.платы от уровня зар.платы по дорожной карте, (руб.) (гр.7)-(гр.2) («+» превышение, «-» неисполнение
1	2	3	7	8
2021 год	37 829*	25,7	41 674,7	+3 845,7
2022 год	40 170**	26,9	40 478,0	+308,0
1 полугодие 2023 года	42 179***	26,2	49 942,0	+7 763,0

*На основании письма Министерства образования и науки Самарской области №МО/3043-вн от 19.10.2021.

**На основании письма Департамента образования №12-01-02/1362 от 06.09.2022.

***На основании письма Департамента образования №12-01-02/725 от 20.03.2023.

8. Проверка учета средств, находящихся в расчетах

В нарушение пункта 18, пункта 19 Инструкции 33н, пункта 25 ФСБУ «Отчетность», Учреждением в проверяемом периоде не отражены сведения о дебиторской и кредиторской задолженности в разделе II и III Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2021 – 2022 финансовые года по состоянию на начало и конец отчетного периода.

Кроме того, в нарушение пункта 69 Инструкции 33н Учреждением в проверяемом периоде отражены некорректные (нулевые) сведения о дебиторской и кредиторской задолженности в «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности» Учреждения (ф. 0503769) за 2021 и 2022 финансовые года, при наличии показателей кредиторской и дебиторской задолженности в актах взаимозачета с поставщиками.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2021-2022 годы, 1 полугодие 2023 года произведен на основании актов сверки взаимных расчетов с поставщиками товаров (работ, услуг).

По состоянию на 01.01.2021 года в Учреждении имелась дебиторская задолженность в сумме 20 804,03 руб. (переплата в АО «Самарагорэнергосбыт» - 233,03 руб., переплата по налогу на имущество организаций 20 571,00).

Кредиторская задолженность – 821,29 руб. (ПАО «Ростелеком» - 821,29 руб.).

По состоянию на 01.01.2022 года в Учреждении имелась: дебиторская задолженность в сумме 18 194,69 руб. (переплата в АО «Самарагорэнергосбыт» - 339,69 руб., переплата по налогу на имущество организаций – 17 855,0 руб.).

Кредиторская задолженность – 899,25 руб. (ПАО «Ростелеком» - 899,25 руб.).

По состоянию на 01.01.2023 года в Учреждении имелась дебиторская задолженность в сумме 15 477,87 руб. (переплата в АО «Самарагорэнергосбыт» - 156,87 руб., переплата по налогу на имущество организаций – 15 321,0 руб.).

Кредиторская задолженность – 860,09 руб. (ПАО «Ростелеком» - 860,09 руб.).

По состоянию на 01.07.2023 года в Учреждении имелась:

- дебиторская задолженность в сумме 4 383,46 руб. (переплата в АО «Самарагорэнергосбыт» - 32,66 руб., переплата в ООО «Алком-Гарант» - 1 674,42 руб., ПАО «Ростелеком» - 2 676,38 руб.).

- кредиторская задолженность – 15 958,50 руб. (ООО ЧОО «Альт-Самара» - 7 500,0 руб., ООО «ЭкоСтройРесурс» - 2 049,10 руб., Управление вневедомственной охраны по г.Самаре - 6 409,40 руб.).

Кредиторская задолженность на конец каждого периода была текущей, погашение производилось в первом квартале года, следующего за отчетным.

В нарушение пункта 9 ФСБУ «Отчетность» годовая инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде не проводилась.

Занижение строки 340 «Итого по разделу II Финансовые активы», а также строки 550 «Итого по разделу III Обязательства», сложившееся в результате занижения показателей дебиторской и кредиторской задолженности по форме по форме 0503130 «Баланс муниципального учреждения» составило:

По строке 340:

- по состоянию на 01.01.2022 в сумме 18 194,69 (0,74% от 2 455 897,50 руб.);
- по состоянию на 01.01.2023 в сумме 15 477,87 (0,07% от 22 090 534,57 руб.).

По строке 550:

- по состоянию на 01.01.2022 в сумме 899,25 (0,22% от 409 894,00 руб.);
- по состоянию на 01.01.2023 в сумме 860,09 (0,01% от 19 226 060,00 руб.).

Кроме того, в нарушение части 1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзацев 8, 9 п.3 Инструкции № 157н, в результате некорректных (нулевых) сведений о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности за 2021 и 2022 гг. по форме 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», Учреждением допущено искажение отчетности, сложившееся:

- в занижении показателя кредиторская задолженность на конец отчетного периода по состоянию на 01.01.2022г. в сумме 899,25 руб. (100% от 0,0 руб.), по состоянию на 01.01.2023г. в сумме 860,09 руб. (100% от 0,0 руб.);

- в занижении показателя дебиторская задолженность на конец отчетного периода по состоянию на 01.01.2022г. в сумме 18 194,69 руб. (100% от 0,0 руб.), на 01.01.2023г. в сумме 15 477,87 руб. (100% от 0,0 руб.).

9. Проверка законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества, а также сохранности материальных ценностей

Согласно пункта 11.1 Устава имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в порядке установленном законодательством. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование г.о. Самара.

На основании решений Комитета по управлению имуществом г. Самары от 06.05.2002г. № 311, от 27.05.2002г. № 360, договора от 25.06.2002г. № 000544О «О порядке использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления», Учреждению на праве оперативного управления передано недвижимое имущество – помещение в жилом доме (в соответствии с приложением № 1 к вышеуказанному договору), расположенное по адресу: г. Самара, ул. Гагарина, 58 (1 этаж комнаты: 66-71), общей площадью 42,50 кв. м., балансовой стоимостью 51 792 ,00 руб. (износ – 18 269,00 руб., остаточная стоимость 33 523,00 руб.), год ввода в эксплуатацию июль 1997 года. Свидетельство о регистрации права 63-АД 124500 выдано 09.07.2009 года.

Кроме того, в соответствии с приложением № 3 к вышеуказанному договору, Учреждению передано 27 единиц движимого имущества первоначальной стоимостью 67 565,00 руб. (по состоянию на 25.06.2002г. износ движимого имущества составлял 54 016 руб., остаточная стоимость 13 549,00 руб.).

~~В соответствии с приказом от 12.05.2009 г. № 1313 «О передаче~~
в оперативное управление муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования детей Детской школе искусств № 17 Октябрьского района городского округа Самара нежилого помещения в здании литера

внутренняя Д, расположенном по адресу: Самарская область, г. Самара, Октябрьский район, ул. Ново-Садовая, 179/2» Департаментом управления имуществом городского округа Самара (далее – ДУИ г.о. Самара) по акту приема-передачи от 14.05.2009 г., передано имущество, которое расположено по адресу: г. Самара, ул. Ново-Садовая, 179/2, в здании литера Д, нежилые помещения площадью 142,3 кв.м. (1 этаж: комнаты 61-85, балансовая стоимость – 338 420,0 руб., износ 294 093,70 руб., остаточная стоимость 44 326,30 руб.). Свидетельство о регистрации права 63-АД 124499 выдано 09.07.2009 года.

В соответствии с приказом от 26.06.2018 г. № 1588 «Об изъятии из оперативного управления МБУ г.о. Самара «Спортивная школа олимпийского резерва № 17» и закреплении на праве оперативного управления за МБУ ДО «ДШИ № 17» г.о. Самара муниципального имущества, нежилого помещения в здании литера внутренняя Д, расположенном по адресу: Самарская область, г. Самара, Октябрьский район, ул. Ново-Садовая, 179/2» Департаментом управления имуществом городского округа Самара (далее – ДУИ г.о. Самара) по акту приема-передачи от 14.05.2009 г., передано имущество, которое расположено по адресу: г. Самара, ул. Ново-Садовая, 179/2, в здании литера Д, нежилые помещения площадью 142,3 кв.м. (1 этаж: комнаты 61-85, балансовая стоимость – 338 420,0 руб., износ 294 093,70 руб., остаточная стоимость 44 326,30 руб.). Свидетельство о регистрации права 63-АД 124499 выдано 09.07.2009 года.

Информация по учету основных средств в разрезе источников финансирования за период с 2021 по 2022 годы, 1 полугодие 2023 года представлена в таблице № 18.

Таблица № 18

Наименования	2021г., руб.	2022г., руб.	1 полугодие 2023г., руб.
Основные средства			
Средства бюджета (04)			
Остаток основных средств на начало года	1 548 450,37	1 671 751,37	1 313 609,69
Приобретено за период (в том числе за счет субсидий на иные цели, безвозмездные поступления)	154 750,00	-	-
Списано за период	31 449,0	358 141,68	-
Остаток основных средств на конец года	1 671 751,37	1 313 609,69	1 313 609,69
Средства от иной приносящей доход деятельности (02)			
Остаток основных средств на начало года	2 699 199,20	2 707 003,20	2 910 063,20
Приобретено за период	60 782,00	275 121,95	34 880,00
Списано за период	52 978,00	72 061,95	-
Остаток основных средств на конец года	2 707 003,20	2 910 063,20	2 944 943,20
Материальные запасы			
Средства бюджета (04)			
Остаток матер. запасов на начало года	5 838,92	5 838,92	15 360,88
Приобретено за период	22 210,00	18 110,00	30 721,76
Списано за период	22 210,00	8 588,04	30 721,76
Остаток матер. запасов на конец года	5 838,92	15 360,88	15 360,88
Средства от иной приносящей доход деятельности (02)			
Остаток матер. запасов на начало года	114 295,16	114 295,16	370 511,27
Приобретено за период	232 291,14	482 212,49	820 050,24
Списано за период	232 291,14	225 996,38	899 100,38
Остаток матер. запасов на конец года	114 295,16	370 511,27	291 461,13

В соответствии с положениями раздела VIII ФСБУ «Концептуальные основы», установлены требования к инвентаризации активов и обязательств в учреждениях бюджетной сферы, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

На основании приказа от 01.11.2021г. № 16-ах в Учреждении проводилась годовая инвентаризация за 2021 год по объектам нефинансовых активов. По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

В нарушение требований пункта 80 ФСБУ «Концептуальные основы» Учреждением в проверяемом периоде не проводилась обязательная инвентаризация при смене материально-ответственных лиц (заместитель директора по административно-хозяйственной работе).

В соответствии с п.14 Инструкции 157н при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера, либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется в рамках формирования учетной политики.

В нарушение п.14 Инструкции 157н, раздела IX учетной политики, Учреждением в проверяемом периоде нарушен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене главного бухгалтера, не издан приказ руководителя, не создавалась комиссия, не передавались документы и печати по акту приема-передачи.

В нарушение п.4 постановления Правительства РФ от 26.07.2010г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», требований постановления Администрации городского округа Самара от 29.12.2010г. № 1853 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных, автономных или бюджетных учреждений городского округа Самара», Учреждением не определен и не направлен на утверждение учредителю перечень особо ценного движимого имущества учреждения.

В нарушение части 3 статьи 11, части 1 статьи 15 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, п.80-81 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 7 Инструкции № 191н, п. 9 Инструкции № 33н, раздела VI учетной политики, Учреждением не проводилась обязательная годовая инвентаризация за 2022 финансовый год, перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в том числе:

- основных средств (письмо Минфина РФ от 15.12.2017г. № 02-07-07/84237);
- нематериальных активов;
- непроизведенных активов;
- объектов учета аренды (письмо Минфина РФ от 13.12.2017г. № 02-07-07/83463);
- запасов (в том числе материальных запасов и незавершенного производства);
- имущества, учтенного на забалансовых счетах;
- денежных средств и денежных документов;
- расчетов по доходам и обязательствам учреждения;
- резервов предстоящих расходов (п. 26 ФСБУ «Резервы»).

Данные обстоятельства свидетельствуют об отсутствии должного учета основных средств и материальных запасов, а также контроля за их сохранностью, что создает предпосылки для утраты муниципального имущества, а также свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации.

В нарушение п. 56 п. 60 п.67 Инструкции № 157п, п.6 ФСБУ «Нематериальные активы» утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 181н, поступление объектов нематериальных активов (программное обеспечение) на общую сумму 70 580,0 руб., некорректно отражено Учреждением по счету бюджетного учета 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», вместо положенного счета бюджетного учета 0 102 00 000 «Нематериальные активы», в том числе:

- платежными поручениями от 18.02.2021г. № 23 на сумму 3 478,0 руб., от 18.02.2021г. № 24 на сумму 17 412,0 руб., произведена оплата абонентского обслуживания программ для ЭВМ «Контур-Экстерн» в системе ЭДО по договору № 03650132/21 от 16.02.2021г.

- платежным поручением от 26.02.2021г. № 31 на сумму 2 990,0 руб. произведена оплата за установку программ антивирус и Windows 10 по договору № 61 от 16.02.2021г.

- платежными поручениями от 11.02.2022г. № 22 на сумму 3 776,0 руб., от 11.02.2022г. № 21 на сумму 15 104,0 руб., произведена оплата абонентского обслуживания программ для ЭВМ «Контур-Экстерн» в системе ЭДО по договору № 03650045/22 от 19.01.2022г.

- платежным поручением от 09.03.2022г. № 49 на сумму 600,0 руб. произведена оплата за право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок» в системе ЭДО по договору № 03650008/22Д от 19.01.2022г.

- платежным поручением от 06.02.2023г. № 22 на сумму 4 000,0 руб. произведена оплата за переустановку программного обеспечения по договору № 4 от 23.01.2023г.

- платежными поручениями от 03.03.2023г. № 72 на сумму 3 640,0 руб., от 03.03.2023г. № 71 на сумму 17 680,0 руб., произведена оплата за абонентское обслуживание программы для ЭВМ «Контур.Экстерн» в системе ЭДО по договору № 2023.008242 от 27.02.2023г.

- платежным поручением от 06.03.2023г. № 74 на сумму 1 900,0 руб. произведена оплата за право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок» в системе ЭДО по договору № K032918/23 от 27.02.2023г.

Проверка законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества

В проверяемом периоде Учреждением сторонним организациям представлялись объекты муниципальной собственности – нежилые помещения на основании договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом (без обязательств по его содержанию), в том числе:

- в соответствии с договором безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 09.01.2014г. № 000052Э, заключенным с МБОУ «Школа № 155» г.о. Самара, актом приема-передачи недвижимого имущества от 09.01.2014г., Учреждению передано в безвозмездное временное пользование

на неопределенный срок объект муниципальной собственности – нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Самара, ул.Артемовская, д.24а, которое включает в себя комнаты: №№ 31, 32, 33, 34, на 1 этаже, общей площадью 36,2 кв.м., для занятий с детьми по программам художественно – эстетической направленности (количество часов в месяц - 264);

- в соответствии с договором безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 15.08.2017г. № 000141Э, заключенным с МБОУ «Школа № 16» г.о. Самара, актом приема-передачи недвижимого имущества от 15.08.2017г., Учреждению передано в безвозмездное временное пользование на неопределенный срок объект муниципальной собственности – нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Самара, ул.Ново-Садовая, д.26 «А», которое включает в себя комнаты: №№ 8, 10, 12, на 4 этаже, общей площадью 65,8 кв.м., для занятий с детьми по программам художественной направленности (количество часов в месяц - 264);

- в соответствии с договором безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 01.06.2015г. № 000083Э, заключенным с МБОУ СОШ № 58 г.о. Самара, актом приема-передачи недвижимого имущества от 01.06.2015г., Учреждению передано в безвозмездное временное пользование на неопределенный срок объект муниципальной собственности – нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Самара, ул.Ново-Садовая, д.26 «А», которое включает в себя комнаты: №№ 8, 10, 12, на 4 этаже, общей площадью 65,8 кв.м., для занятий с детьми по программам художественной направленности (количество часов в месяц - 264);

- в соответствии с договором безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 30.06.2017г. № 000130Э, заключенным с МБОУ «Школа № 20 имени героя Советского Союза Н.Ф. Гастелло» г.о. Самара, актом приема-передачи недвижимого имущества от 30.06.2017г., Учреждению передано в безвозмездное временное пользование на неопределенный срок объект муниципальной собственности – нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Самара, ул.Академика Павлова, д.85, которое включает в себя комнаты: №№ 1, 2, 3, 4, 5, на 1 этаже мастерской, общей площадью 120,8 кв.м., для занятий с детьми по программам художественной направленности (количество часов в месяц - 264).

В соответствии с пунктом 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н (далее – ФСБУ «Аренда»), бъекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче государственного (муниципального) имущества в безвозмездное пользование, квалифицируются для целей стандарта как объекты учета аренды.

При отнесении (неотнесении) объектов имущества к объектам учета аренды следует руководствоваться Методическими указаниями по применению ФСБУ «Аренда», приведенными в Письме Минфина РФ от 13.12.2017г. № 02-07-07/83464 (далее – Методические указания).

Согласно методических указаний при квалификации объектов учета в рамках отношений по безвозмездному праву пользования имуществом нужно исходить из того, возникают ли у пользователя имущества обязательства по его

содержанию. В случае передачи государственного (муниципального) имущества без возложения на пользователя имущества обязанности по его содержанию СГС «Аренда» к данным операциям (отношениям) не применяется.

В соответствии с пунктом 333 Инструкции № 157н, рекомендаций Минфина РФ (письмо от 11.11.2016г. № 02 06 10/66367, от 02.08.2016г. № 02 06 10/45225), для учета объекта имущества, полученного в безвозмездное пользование, предназначен забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Таким образом, в нарушение пункта 333 Инструкции № 157н Учреждением не отражены объекты вышеперечисленные объекты имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», полученные и используемые по договорам безвозмездного пользования (без обязательств по его содержанию).

Кроме того, статьей 651 ГК РФ установлено, что договор аренды здания или сооружения, заключенный на срок не менее года, подлежит государственной регистрации и считается заключенным с момента такой регистрации.

Вышеперечисленные договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом заключены на неопределенный срок. Согласно условий договоров: «каждая из сторон вправе в любое время отказаться от условий договора, известив об этом другую сторону за 12 месяцев».

Таким образом, в нарушение статьи 651 Гражданского кодекса РФ Учреждением не осуществлена государственная регистрация договоров аренды нежилых помещений: от 09.01.2014г. № 000052Э, от 15.08.2017г. № 000141Э, от 01.06.2015г. № 000083Э, от 30.06.2017г. № 000130Э.

Проверка фактического наличия имущества

18.10.2023 года лицом, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия, при участии представителей Учреждения, проведен визуальный осмотр движимого и недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, а также приобретенного для нужд Учреждения в рамках исполнения государственных контрактов.

По результатам осмотра недвижимого и движимого имущества Учреждения, расположенного по адресу: г. Самара ул. Гагарина, д. 58, установлено несоответствие данных технической документации.

В соответствии с ч. 2 ст. 25 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее – ЖК РФ), утвержденного 29.12.2004г. Федеральным законом № 188-ФЗ, перепланировка помещения в многоквартирном доме представляет собой изменение его конфигурации, требующее внесения изменения в технический паспорт помещения в многоквартирном доме.

В нарушение ч. 2 ст. 25 ЖК РФ Учреждением внесены конструктивные изменения в нежилые помещения (произведена перепланировка нежилых помещений с объединением комнаты 69 – умывальник и комнаты 70 – санузел в одно единое помещение), изменения в техническую документацию не внесены.

Проверка порядка расчета сумм амортизации на объекты основных средств.

По итогам анализа ведомостей начисленной амортизации основных средств за период с 01.01.2021 по 30.06.2023г. установлено следующее:

Согласно действующему ОКОФ (Общероссийский классификатор основных фондов (ОК 013-94), утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359.) музыкальные инструменты (код 14 3692000) включены в группу «Машины и оборудование».

Таким образом, аккордеон следует учитывать на счете

0 101 04 000 «Машины и оборудование» в разрезе:

- объектов, отнесенных на особо ценное движимое имущество учреждения, учет которых ведется на счете 0 101 24 000;

- объектов, отнесенных к иному движимому имуществу учреждения, - на счете 0 101 34 000.

Согласно действующей редакции Классификации музыкальные инструменты включены в пятую амортизационную группу (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно). Исключением являются инструменты струнные и язычковые (рояли, пианино, органы, арфы, скрипки, альты, виолончели, контрабасы, баяны и проч.), которые относятся к седьмой амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно). При этом берется наибольший срок, установленный для каждой из амортизационных групп.

В нарушение Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, пункта 44 Инструкции № 157н, подпункта «а» пункта 35 ФСБУ «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, Учреждением допущено нарушение порядка начисления амортизации на объект основного средства «Аккордеон Hohner The New Bravo 1/2», выразившееся в неправильном установлении срока полезного использования основного средства, амортизационной группы (информация представлена в таблице № 19):

Таблица № 19

№ п/п	Инв. Номер	Наименование	Дата принятия к учету	Амортизационная группа	По данным проверки	Срок полезного использования, мес.	По данным проверки	Балансовая стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	4101340806	аккордеон Hohner The New Bravo 1/2	16.09.2021	5	7	120	240	107 350,00

Что привело к завышению показателя амортизации на общую сумму 17 451,38 руб., а также к занижению показателя остаточной стоимости основных средств на общую сумму 17 451,38 руб., в том числе:

Завышение амортизации ОС:

- за 2021 год – 1 348,88 руб.;

- за 2022 год – 6 709,38 руб.;

- за 1-е полугодие 2023 года – 9 393,12 руб.

Занижение остаточной стоимости ОС:

- за 2021 год – 1 348,88 руб.,
- за 2022 год – 6 709,38 руб.,
- за 1-е полугодие 2023 года – 9 393,12 руб.

Информация о суммах завышения амортизации, а также суммах занижения остаточной стоимости основных средств за период с 01.01.2021 по 30.06.2023 года представлена в таблицах № 20, 21, 22.

Таблица № 20

№ п/п	Наименование ОС	Амортизация всего на 31.12.2021, руб.	Амортизация по данным проверки, руб.	Отклонение амортизации (+ завышение / - занижение)	Остаточная стоимость на 31.12.2021, руб.	Остаточная стоимость по данным проверки, руб.	+ Завышение / - занижение остаточной стоимости, руб.
2021 год							
1	Аккордеон Hohner The New Bravo 1/2	2 683,75	1 341,88	1 348,88	104 666,25	106 008,13	- 1 348,88
Всего завышение амортизации ОС за 2021 год				1 348,88	Всего занижение остаточной стоимости ОС за 2021 год		- 1 348,88

Таблица № 21

№ п/п	Наименование ОС	Амортизация всего на 31.12.2022, руб.	Амортизация по данным проверки, руб.	Отклонение амортизации (+ завышение / - занижение)	Остаточная стоимость на 31.12.2022, руб.	Остаточная стоимость по данным проверки, руб.	+ Завышение / - занижение остаточной стоимости, руб.
2022 год							
1	Аккордеон Hohner The New Bravo 1/2	13 418,75	6 709,38	6 709,38	93 931,25	100 640,63	- 6 709,38
Всего завышение амортизации ОС за 2022 год				6 709,38	Всего занижение остаточной стоимости ОС за 2022 год		- 6 709,38

Таблица № 22

№ п/п	Наименование ОС	Амортизация всего на 30.06.2023, руб.	Амортизация по данным проверки, руб.	Отклонение амортизации (+ завышение / - занижение)	Остаточная стоимость на 30.06.2023, руб.	Остаточная стоимость по данным проверки, руб.	+ Завышение / - занижение остаточной стоимости, руб.
1-е полугодие 2023 года							
1	Аккордеон Hohner The New Bravo 1/2	18 786,25	9 393,13	9 393,12	88 563,75	97 956,88	- 9 393,13
Всего завышение амортизации ОС за 1-е полугодие 2023 года				9 393,12	Всего занижение остаточной стоимости ОС за 1-е полугодие 2023 года		- 9 393,13

Сумма отклонения остаточной стоимости основных средств за 2021 год не привела к искажению отчетности и составила 0,21% (1 348,88 руб. от 640 275,14 руб.) от показателя строки 190 «Итого по разделу 1 Нефинансовые активы» отчетности по форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по состоянию на 01.01.2022.

Сумма отклонения остаточной стоимости основных средств за 2022 год не привела к искажению отчетности и составила 0,83% (6 709,38 руб. от 807 785,00 руб.) от показателя строки 190 «Итого по разделу 1 Нефинансовые активы» отчетности по форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по состоянию на 01.01.2023.

Проверка правильности исчисления налогов на землю, имущество

Земельный налог.

В проверяемом периоде Учреждение не являлось плательщиком земельного налога в связи с отсутствием объекта налогообложения.

Налог на имущество.

Согласно ст. 373 главы 30 НК РФ Учреждение является плательщиком налога на имущество. Согласно п.1 ст. 374 НК РФ объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Согласно п.1 ст.375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Данные расчетов по налогу на имущество (Таблица № 23).

Таблица № 23

Наименование	2021г., руб.		2022г., руб.	1 полугодие 2023г., руб.
Задолженность на начало периода (переплата +)	+20 571,00		+17 855,00	+15 321,00
Начислен налог за период в бух. учете:	2 716,00		2 534,00	0
Уплачен налог за период	2 716,00		2 534,00	0
Задолженность (переплата + по оплате на конец периода)	+17 855,00		+15 321,00	0

10. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета в проверяемом периоде, достоверности отчетности и своевременности ее представления

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, приказами Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н, от 30.03.2015 № 52н, Инструкцией № 157н.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде велся структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор Учреждения.

Положение об учетной политике Учреждения, действующее в проверяемом периоде, утверждено приказом руководителя от 28.12.2020г. № 89-од, изменения в учетную политику утверждены руководителем 01.02.2023г.

Согласно п. 302.1 Инструкции № 157н учреждением в учетной политике самостоятельно устанавливаются методы оценки обязательств по создаваемым видам резервов предстоящих расходов.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время может определяться ежемесячно (ежеквартально, ежегодно) на последний день месяца (квартала или года) исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается ежемесячно (ежеквартально, ежегодно), как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов, на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В нарушение пункта 302.1 Инструкции №157н, пунктов 124.1, 124.2 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденным приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, п.26 ФСБУ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» утвержденным приказом Минфина России № 124н от 30.05.2018г., учетная политика Учреждения на 2021 – 2023 финансовые года не предусматривает формирование резервов на оплату отпусков. Расчет резервов предстоящих расходов в Учреждении не производился.

Учреждение в проверяемом периоде не определило желаемую периодичность расчетов резерва и не зафиксировало ее в учетной политике.

Согласно представленной бухгалтерской справки, при принятии за основу методики по расчету средней заработной платы по Учреждению в целом, на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам по состоянию на 01.01.2022г. и на 01.01.2023г. размер резервов предстоящих расходов должен был составить (Таблица № 24):

Таблица № 24

Количество не использованных дней отпуска сотрудников по учреждению, дней	Среднедневной заработок сотрудников по учреждению, руб.	Сумма предстоящей оплаты отпуска по учреждению, руб.	Начисления на выплаты по оплате труда по учреждению, руб.	Итого размер резерва по учреждению, руб.
800,6	1 073,06	859 091,84	259 445,74	на 01.01.2022 год 1 118 537,58
861,36	1 139,68	981 676,06	296 466,17	на 01.01.2023 год 1 278 142,23

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзацев 8, 9 пункта 3, пункта 302.1 Инструкции № 157н, в результате того, что Учреждением в проверяемом периоде не применялся и не формировался счет 040 160 00 000 «Резервы предстоящих расходов», допущено искажение бухгалтерской отчетности «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (форма № 0503730) за 2021 и 2022 финансовый год, сложившееся в занижении показателей строк отчетности, в том числе:

- по состоянию на 01.01.2022г. строка 520 «Резервы предстоящих расходов» на общую сумму 1 118 537,58 руб.;

- по состоянию на 01.01.2022г. строка 550 «Итого по разделу III Обязательства» на общую сумму 1 118 537,58 руб. (показатель строки 550 должен был составить 1 528 431,58 руб., искажение строки 550 составило 73%);

- по состоянию на 01.01.2023г. строка 520 «Резервы предстоящих расходов» на общую сумму 1 278 142,23 руб.;

- по состоянию на 01.01.2023г. строка 550 «Итого по разделу III Обязательства» на общую сумму 1 278 142,23 руб. (показатель строки 550 должен был составить 1 688 036,23 руб., искажение строки 550 составило 75,7%).

Вышеуказанное нарушение законодательства РФ содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

В нарушение пункта 56 пункта 57 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. № 33н, пункта 56 ФСБУ «Основные средства» пояснительная записка к Балансу по форме 0503760 по состоянию на 01.01.2023г. не содержит информации в отношении:

- балансовой и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств;
- балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Нарушения при исполнении муниципального задания:

1.1. При проверке исполнения муниципального задания за 2022 год в соответствии с журналами учета посещаемости, расписаниями занятий, табелями учета рабочего времени установлено, что при реализации дополнительной предпрофессиональной программы в области искусств «Духовые и ударные инструменты» (преподаватель Гурылев Р.А.) не проводились следующие занятия:

- по предмету (инструменту) флейта «специальность», объем не предоставленной услуги за 2022 год составил 62 чел./часов;
- по предмету флейта «ансамбль», объем не предоставленной услуги за 2022 год составил 14 чел./часов.

1.2. При реализации дополнительных общеразвивающих программ в области искусств (преподаватель Гурылев Р.А.) по предмету (инструменту) ударные инструменты «специальность». Объем не предоставленной услуги за 2022 год составил 8 чел./час.

1.3. При проверке исполнения муниципального задания за 2022 год в соответствии с журналами учета посещаемости и расписаниями занятий на 2021/2022 учебный год у обучаемого Борисовой Марии выявлено совпадение по времени в расписании занятий в количестве 34 чел./часов.

Не предоставленные за 2022 год услуги не привели к невыполнению муниципального задания. Согласно представленных пояснений Учреждением не осуществлялся расчет отклонений от установленных показателей муниципальной услуги. ~~Отчеты об исполнении муниципального задания в проверяемом периоде~~ заполняются Учреждением формально.

По результатам выборочного анализа выполнения муниципального задания установлено превышение показателей чел./час. от установленных муниципальным заданием.

2. Нарушения при составлении и исполнении, а также анализе плана финансово-хозяйственной деятельности.

2.1. В нарушение пункта 4.8 пункта 4.10 Порядка составления и утверждения Плана ФХД муниципальных учреждений городского округа Самара, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Самара, утвержденного постановлением Администрации городского округа Самара от 02.10.2020 г. № 798, в 4 случаях не внесены изменения и не утверждены руководителем Учреждения новые Планы ФХД за 2022 год, в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания.

3. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета.

3.1. В нарушение пункта 302.1 Инструкции №157н, пунктов 124.1, 124.2 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденным приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, п.26 ФСБУ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» утвержденным приказом Минфина России № 124н от 30.05.2018г., учетная политика Учреждения на 2021 – 2023 финансовые года не предусматривает формирование резервов на оплату отпусков.

3.2. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзацев 8, 9 пункта 3, пункта 302.1 Инструкции № 157н, в результате того, что в проверяемом периоде не применялся и не формировался счет 040 160 00 000 «Резервы предстоящих расходов», Учреждением допущено искажение бухгалтерской отчетности по форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» за 2021 и 2022 финансовый год, сложившееся в занижении показателей строк отчетности, в том числе:

- по состоянию на 01.01.2022г. строка 520 «Резервы предстоящих расходов» на общую сумму 1 118 537,58 руб.;

- по состоянию на 01.01.2022г. строка 550 «Итого по разделу III Обязательства» на общую сумму 1 118 537,58 руб. (показатель строки 550 должен был составить 1 528 431,58 руб., искажение строки 550 составило 73%);

- по состоянию на 01.01.2023г. строка 520 «Резервы предстоящих расходов» на общую сумму 1 278 142,23 руб.;

- по состоянию на 01.01.2023г. строка 550 «Итого по разделу III Обязательства» на общую сумму 1 278 142,23 руб. (показатель строки 550 должен был составить 1 688 036,23 руб., искажение строки 550 составило 75,7%);

3.3. В нарушение пункта 56 пункта 57 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. № 33н, пункта 56 ФСБУ «Основные средства» пояснительная записка к Балансу по форме 0503760 по состоянию на 01.01.2023г. не содержит информации в отношении:

- балансовой и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств;
- балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

3.4. В нарушение пункта 18, пункта 19 Инструкции 33н, пункта 25 ФСБУ «Отчетность», Учреждением в проверяемом периоде не отражены сведения о дебиторской и кредиторской задолженности в разделе II и III Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2021 – 2022 финансовые года по состоянию на начало и конец отчетного периода.

3.5. В нарушение пункта 69 Инструкции 33н Учреждением в проверяемом периоде отражены некорректные (нулевые) сведения о дебиторской и кредиторской задолженности в «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности» Учреждения (ф. 0503769) за 2021 и 2022 финансовые года, при наличии показателей кредиторской и дебиторской задолженности в актах взаимозачета с поставщиками.

3.6. В нарушение части 3 статьи 11, части 1 статьи 15 Федерального закона № 402-ФЗ, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, п.80-81 ФСБУ «Концептуальные основы», п.9 ФСБУ «Отчетность», п. 7 Инструкции № 191н, п. 9 Инструкции № 33н, раздела VI учетной политики, Учреждением не проводилась обязательная годовая инвентаризация за 2022 финансовый год перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

3.7. В нарушение части 1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзацев 8, 9 п.3 Инструкции № 157н, в результате некорректных (нулевых) сведений о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности за 2021 и 2022 гг. по форме 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», Учреждением допущено искажение отчетности, сложившееся:

- в занижении показателя кредиторская задолженность на конец отчетного периода по состоянию на 01.01.2022г. в сумме 899,25 руб. (100% от 0,0 руб.), по состоянию на 01.01.2023г. в сумме 860,09 руб. (100% от 0,0 руб.);
- в занижении показателя дебиторская задолженность на конец отчетного периода по состоянию на 01.01.2022г. в сумме 18 194,69 руб. (100% от 0,0 руб.), на 01.01.2023г. в сумме 15 477,87 руб. (100% от 0,0 руб.).

3.8. В нарушение п. 56 п. 60 п.67 Инструкции № 157н, п.6 ФСБУ «Нематериальные активы» утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 181н, поступление объектов нематериальных активов (программное обеспечение) на общую сумму 70 580,0 руб., некорректно отражено Учреждением по счету бюджетного учета 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», вместо положенного счета бюджетного учета 0 102 00 000 «Нематериальные активы».

4. Нарушения при начислении и выплате заработной платы.

4.1. В нарушение Приказа № 761н Учреждением на должность заместителя директора принята Десяткова А.А., которая не имеет высшего образования

по соответствующему направлению подготовки и не соответствует требованиям, установленным к указанной должности. Таким образом, за период с 01.09.2022 по 30.06.2023г. заместителю директора неправомерно выплачена заработная плата (с учетом начислений) на общую сумму 637 226,48 руб., в том числе за сентябрь-декабрь 2022 года – 220 525,50 руб.; 1 полугодие 2023 года – 416 700,98 руб.

4.2. В нарушение положений ст.127 ТК РФ главному бухгалтеру Рядновой М.А. на основании приказа от 16.12.2022г. № 145-лс излишне начислена и выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в количестве 3,44 дня на общую сумму 3 250,53 руб.

4.3. В нарушение п. 1.4. постановления Администрации г.о. Самара от 11.09.2013г. № 1122, в 2021 году неправомерно произведено начисление и выплата денежных средств в виде компенсационных выплат - ежемесячная доплата (без указания пункта Положения об оплате), доплат за выполнение работы заведующих методическими объединениями, за ведение социальных сетей образовательной организации, на общую сумму 210 500,0 руб., применение которых не предусмотрено постановлением Администрации г.о. Самара от 11.09.2013г. № 1122.

4.4. В нарушение Приказа № 1601 от 22.12.2014 по ряду педагогических работников установлены факты превышения предельного объема учебной нагрузки (с учетом совместительства) (59,95 часов в неделю).

Превышение учебной нагрузки выразилось в излишней выплате заработной платы в сумме 82 619,66 руб.

5. Нарушения при использовании муниципального имущества, а также сохранности материальных ценностей.

5.1. В нарушение Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, пункта 44 Инструкции № 157н, подпункта «а» пункта 35 ФСБУ «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, Учреждением допущено нарушение порядка начисления амортизации на объект основного средства «Аккордеон Hohner The New Bravo 1/2», выразившееся в неправильном установлении срока полезного использования основного средства, амортизационной группы, что привело к завышению показателя амортизации на общую сумму 17 451,38 руб., а также к занижению показателя остаточной стоимости основных средств на общую сумму 17 451,38 руб.

5.2. В нарушение требований пункта 80 ФСБУ «Концептуальные основы» Учреждением в проверяемом периоде не проводилась обязательная инвентаризация при смене материально-ответственных лиц.

5.3. В нарушение п.4 постановления Правительства РФ от 26.07.2010г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», требований постановления Администрации городского округа Самара от 29.12.2010г. № 1853 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных, автономных или бюджетных учреждений городского округа

Самара», Учреждением не определен и не направлен на утверждение учредителю перечень особо ценного движимого имущества учреждения.

5.4. В нарушение пункта 333 Инструкции № 157н объекты муниципального имущества (нежилые помещения), эксплуатируемые Учреждением по договорам безвозмездного пользования (без обязательств по его содержанию), неправомерно не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

5.5. В нарушение статьи 651 Гражданского кодекса РФ Учреждением не осуществлена государственная регистрация договоров аренды нежилых помещений: от 09.01.2014г. № 000052Э, от 15.08.2017г. № 000141Э, от 01.06.2015г. № 000083Э, от 30.06.2017г. № 000130Э.

5.6. По результатам осмотра недвижимого имущества, расположенного по адресу: г. Самара ул. Гагарина, д. 58, установлено несоответствие данных технической документации. В нарушение ч. 2 ст. 25 ЖК РФ Учреждением внесены конструктивные изменения в нежилые помещения (произведена перепланировка нежилых помещений с объединением комнаты 69 – умывальник и комнаты 70 – санузел, в одно единое помещение), изменения в техническую документацию не внесены.

6. Прочие нарушения.

В нарушение пункта 14 Инструкции 157н, раздела IX учетной политики, Учреждением в проверяемом периоде нарушен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене главного бухгалтера, не издан приказ руководителя, не создавалась комиссия, не передавались документы и печати по акту приема-передачи.

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

Консультант отдела
управления финансового контроля
Департамента финансов Администрации
городского округа Самара

М.Ш. Туктаров

« 13 » ноября 2023 года

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор Баламиев И.А.

(Должность, Ф.И.О. подпись лица, получившего копию акта контрольного мероприятия)

« 13 » ноября 2023 года

.

.