

Акт

На основании приказа № 19 от 21.10.2020 г., выданного МКУ «Центр финансово-экономического обеспечения учреждений социальной сферы» Администрации городского округа Саранск, начальником контрольно-ревизионного отдела Долгачевой Е.А., главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Кудимовой Н.П. проведена проверка финансово - хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская художественная школа №3» с использованием средств дистанционной связи за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г., январь – сентябрь 2020г.

Адрес: 430031,РМ, г. Саранск, ул. Сущинского, д.24А.Тел. 55-59-66)

Проверка начата: 30 октября 2020 г.

Проверка окончена: 9 ноября 2020 г.

Ответственными лицами за проверяемый период являлись:

Директор учреждения

С 01.01 2019 г. по 02.06.2020 г.

С 03.06.2020 г. по настоящее время

М.Ю. Ягодина

Т.В.Кудинова

Главный бухгалтер

Ю.Н. Шаброва

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа №3» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации г.о.Саранск №3393 от 24.11.2015 г. (с изменениями).

На осуществление образовательной деятельности Министерством образования Республики Мордовия выдана лицензия 13ЛО01 №0000237 от 04.02.2016 г., регистрационный № 3680. Срок действия лицензии – бессрочно.

Часть здания детской художественной школы, общей площадью 710,2 кв.м., этажи 1,2 находится в муниципальной собственности и закреплено за учреждением на праве оперативного управления (свидетельство о государственной регистрации права от 25.12.2015г. №13-13-01/314/2010-219), расположено по адресу Саранск, ул. Сущинского, 24А.

Для ведения образовательной деятельности учреждение на основании Постановления Администрации г.о. Саранск № 841 от 3 марта 2016г. использует в безвозмездном пользовании часть здания МОУ «Средняя

общеобразовательная школа № 40» площадью 41,0 кв.м., на основании Постановления Администрации г.о. Саранск № 1488 от 2 июля 2018г. часть здания МОУ «Центр образования «Тавла» – Средняя общеобразовательная школа №17» площадью 102,04 кв.м. *В нарушение положений Инструкции 157н учреждением не отражена балансовая стоимость используемого безвозмездно имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».* Во время проведения проверки даны исправительные операции.

Земельный участок общей площадью 2225 кв.м. передан учреждению в постоянное (бессрочное) пользование для эксплуатации здания художественной школы (свидетельство о государственной регистрации права 13-13-01/053/2007-267. выдано 14.03.2007г.), кадастровый номер 13:23:1104092:0269. Кадастровая стоимость земли соответствует данным публичной кадастровой карты и составляет 8 749 923,75 руб. На основании Постановления Администрации г.о. Саранск № 2213 от 16.12.2019г. право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком прекращено. *В виду того, что на земельный участок наложен запрет на совершение действий по регистрации (уведомление о зарегистрированных ограничениях (обременениях) прав от 09.09.2019г. выдано Управлением Росреестра по Республике Мордовия), государственная регистрация прекращения права постоянного (бессрочного) пользования не произведена.*

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа №3» зарегистрировано в Инспекции ФНС по Октябрьскому району г. Саранска с присвоением ИНН 1328169641/, КПП 132801001.

В соответствии с ФЗ от 08.08.01г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1031301119883.

МБУДО «ДХШ №3» реализует дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы, программы в рамках дополнительных платных образовательных услуг, общеразвивающие общеобразовательные программы в рамках ПФДО. Основными целями работы Учреждения являются: обеспечение возможности получения дополнительного образования детьми в возрасте от 6 до 18 лет, организация содержательного досуга обучающихся.

С 1 сентября 2019 года зачисление на обучение МБУДО «Детская художественная школа №3» осуществляется с использованием сертификата дополнительного образования в системе персонифицированного финансирования дополнительного образования (ПФДО) <https://mordovia.pfdo.ru> по программам общеразвивающей направленности в рамках муниципальной целевой программы «Развитие системы образования городского округа Саранск». В рамках ПФДО на основании приказа руководителя сформированы следующие направления обучения: дополнительная общеразвивающая программа в области изобразительного искусства "Введение в композицию" (7-8 лет), дополнительная общеразвивающая программа в области изобразительного искусства "Занимательная композиция" (8-9 лет), дополнительная общеразвивающая программа в области изобразительного искусства "Занимательная композиция" (9-10 лет) в

количестве 51 воспитанника. На 2019г., 2020г. между Департаментом по социальной политике Администрации городского округа Саранск и АНО «Школьная спортивная лига» заключено соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Саранск в целях обеспечения реализации Проекта по персонифицированному финансированию дополнительного образования детей в городском округе Саранск. В свою очередь в целях реализации данного проекта, МБУДО «Детская художественная школа №3» заключены договоры об оплате образовательных услуг в рамках ПФДО с АНО «Школьная спортивная лига». Оплата образовательных услуг производится на основании счета и реестра договоров на оказание образовательных услуг. Всего за период с 01.09.2019г. по 30.09.2020г. учреждению поступило средств ПФДО – 304 868,95 руб., израсходовано в сумме 97 116,59 руб. (заработная плата, начисления на неё). Остаток средств ПФДО на 01.10.2020г. составляет 207 752,36 руб.

Учетная политика учреждения на 2019 г. утверждена приказом № 2а-од от 09.01.2019г. На 2020 год утверждены изменения к учетной политике приказом №1а-од от 09.01.2020г. *Учетная политика разработана без внесения изменений, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора № 256н от 31.12.2016г., № 257н от 31.12.2016г., № 258 от 31.12.2016г., № 259н от 31.12.2016г., №260н от 31.12.2016г., № 278н от 30.12.2017г., №274н от 30.12.2017г., №32н от 27.02.2018г.*

В нарушение пункта 9 СГС «Учетная политика» установлено, что копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Финансовое обеспечение учреждения осуществляется путем предоставления субсидий из бюджета городского округа Саранск на возмещение нормативных затрат, выделяемых в рамках выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, поступлений средств от приносящей доход деятельности, средств других источников финансирования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сведения о доходах учреждения за 2019г., 9 мес. 2020г. представлены в таблице №1.

Таблица №1

Доходы учреждения	План 2019 г. (тыс. руб.)	Факт 2019 г. (тыс.руб.)	План 9 мес. 2020г. (тыс. руб.)	Факт 9 мес.2020г. (тыс. руб.)
1.Субсидии на выполнение муниципального задания	7 521,9	6 896,3	8 302,2	5 421,1
2. Субсидии на иные цели	12,0	-	10,8	-
3. Поступления от иной приносящей доход деятельности. В т.ч.:	893,8	893,8	1 300,0	470,4
- доходы от собственности				
- доходы от оказания платных услуг	731,0	731,0	850,0	318,3
- добровольные пожертвования	10,0	10,0	20,0	0,0
- средства ПФДО	152,8	152,8	430,0	152,1
Итого	8 427,8	7 790,1	9 613,1	5 891,5

Учреждению доведено муниципальное задание на 2019 г. в количестве 341 человеко-часов пребывания. Согласно отчету об исполнении муниципального задания за 2019 год выполнение составило количество 341 человеко-часов пребывания или 100 %. Общее количество воспитанников на 1 января 2020 года – 466 детей. Из них по следующим направлениям: дополнительные общеразвивающие программы (сертификат ПФДО) - 51 воспитанников, дополнительные предпрофессиональные и общеразвивающие программы (бюджет) - 290 воспитанников, дополнительные общеразвивающие программы (платные образовательные услуги) - 125 воспитанников.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждение использует план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010г. № 174н. Бухгалтерский учет систематизирован в программе «1С: Предприятие», программа для начисления заработной платы - «Камин. Расчет заработной платы».

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

По состоянию на 20 ноября 2019 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 2019 года проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов на основании приказа № 11-адх от 18.11.2019 г. Согласно актам о результатах инвентаризации от 28.11.2019 г. расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено, признаки обесценивания активов отсутствуют.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках основных средств, форма которых утверждена приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». По требованию выборочно сформированы инвентарные карточки, краткие индивидуальные характеристики объекта заполнены.

Основные средства стоимостью до 10000 рублей при передаче в эксплуатацию учитываются на забалансовом счете в разрезе наименований.

В течение 9 мес.2020 года приобретение товарно-материальных ценностей не осуществлялось.

Ответственность за принятые материальные ценности возложена на заместителя директора по АХЧ Яшков В.Н., с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

Материальные запасы списываются по средней фактической стоимости.

ТМЦ с подотчета материально-ответственного лица списываются по акту о списании материальных запасов по форме № 0504230, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52 н. *В акте на списание материальных запасов (ф.0504230) поле заключение комиссии, позволяющее определить назначение расходования ТМЦ, не заполняется.*

Со всеми сотрудниками заключены трудовые договоры.

В учреждении принят Коллективный договор на 2018-2020 гг. утвержден директором МБУДО «ДХШ №3», подписан от работников председателем

первичной профсоюзной организацией Н.Г. Шилиной, прошел уведомительную регистрацию в Министерстве социальной защиты труда и занятости населения Республики Мордовия регистрационный номер №16 от 22.01.2018г. *В соответствии с разделом 9 «Социальные льготы и гарантии» работники премируются к Новому году, Дню учителя, Дню работников культуры, в связи с юбилейной датой работника, в связи с выходом на пенсию, что прямо противоречит положениям Постановления Администрации г.о. Саранск «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры г.о. Саранск» № 512 от 04.03.2013г.*

Положение об оплате труда работников МБУДО «ДХШ №3» принято на общем собрании трудового коллектива, согласовано с председателем первичной профсоюзной организацией О.Н. Рыковой, утверждено приказом директора № 21а-од от 21 марта 2013г. (с изменениями 2020г.), согласовано с начальником Управления культуры г. о. Саранск Т.Ю. Салищевой).

Штатное расписание учреждения на 01.01.2019 г. утверждено директором в количестве 12,3 штатных единиц с месячным ФОТ – 197,5 тыс. руб., тарификационные списки педагогических работников в количестве 19,4 педагогических ставок с месячным ФОТ - 203,5 тыс. руб. Штатное расписание на 01.01.2020г. утверждено директором в количестве 12,3 штатных единиц с месячным ФОТ – 204,6 тыс. руб., тарификационные списки педагогических работников в количестве 18,7 педагогических ставок с месячным ФОТ – 200,0 тыс.руб.

Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания, тарификационных списков, табелей учета рабочего времени и приказов по учреждению.

Заработная плата педагогического персонала рассчитана исходя из базовых окладов, количества педагогической нагрузки, повышающих коэффициентов к базовым окладам, выплат стимулирующего характера.

Оплата труда директора учреждения производится на основании Трудового договора (с учетом дополнительных соглашений), заключенного с Работодателем – Администрацией городского округа Саранск, исходя из среднемесячной заработной платы основного персонала за предшествующий год с учетом коэффициента кратности, а также материального стимулирования в соответствии с распоряжением Главы Администрации городского округа Саранск.

На основании Распоряжения Администрации г.о. Саранск № 540-рк от 26.08.2020 г. на должность директора назначена Кудинова Т.В. с должностным окладом 29360 руб. в месяц. *В нарушение части 4 статьи 29 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при смене руководителя учреждением не обеспечена передача документов бухгалтерского учета. Порядок их передачи не разработан и не утвержден внутренними документами в организации, кроме того в связи со сменой МОЛ не проведена внеплановая инвентаризация активов.*

Директору школы Кудиновой Т.В. в 2020г. установлен должностной оклад в размере 29360,00 руб. По дополнительному соглашению, заключенному к трудовому договору от 26.08.2020г. с Кудиновой Т.В., наряду с основным

местом работы работодатель предоставляет руководителю работу по должности преподаватель в 2020-2021гг. в объеме 8 часов в неделю с заработной платой 5017,28 руб. в месяц.

Оклад главного бухгалтера в 2018г.-2020г. установлен на 20% ниже оклада руководителя в размере –23488,40 руб.

В соответствии с Положением об оплате труда МБУДО «ДХШ №3», оклады заместителей директора установлены на 20-30% ниже оклада руководителя.

В соответствии с Распоряжением Заместителя Главы городского округа Саранск № 17-ро от 18.07.2019г. на очередной отпуск руководителя учреждения Ягодиной М.Ю. на 40 календарных дней, обязанности директора возлагались на заместителя директора по АХЧ Яшкова В.Н. с выплатой разницы в заработной плате. *Расчет доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника произведен неверно. В результате ошибки, заместителю директора по АХЧ Яшкову В.Н. неправомерно начислено за июль-август 2019г.- 3568,46 руб.* Данное нарушение устранено в ходе проведения проверки, подтверждающие документы прилагаются (заявление-согласие на удержание, расчетный лист Яшкова В.Н.).

Стимулирующие выплаты производятся на основании положения о выплатах стимулирующего характера работникам, принятого на собрании трудового коллектива и согласованного с председателем первичной профсоюзной организации Л.Л. Беловой и утверждено приказом директора № 11 от 01.02.2010г. (с изменениями от 2019 года).

Проведена сплошная проверка по начислению стимулирующих выплат педагогическим работникам за ноябрь 2019г., май 2020 г.

В ходе проверки установлено, что стимулирование работников осуществляется по балльной системе с учетом выполнения критерий, на основании приказа директора учреждения по сводным данным листков рейтинга, с учетом решения комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда.

При выборочной проверке правильности и обоснованности начисления стимулирующих выплат, установлено нарушение в начислении стимулирующей выплаты в июле 2020г. заместителю директора по АХЧ Яшкову В.Н.

*Яшков В.Н., находясь в очередном отпуске, фактически отработал в июле 2020г. 8 рабочих дней, получил стимулирующую выплату как за полностью отработанный месяц, что противоречит п.35 раздела 4 постановления (в редакции Администрации г.о. Саранск) Примерного Положения об оплате труда № 512 от 04.03.2013 г., где сказано, что стимулирующие выплаты руководителю, заместителям руководителя, главному бухгалтеру выплачиваются по **основной** занимаемой должности пропорционально отработанному времени. Таким образом, Яшкову В.Н. в июле 2020г. неправомерно начислена стимулирующая выплата в сумме 2 033,14 руб. Данное нарушение устранено в ходе проведения проверки, подтверждающие документы прилагаются (заявление-согласие на удержание, расчетный лист Яшкова В.Н.).*

Заключен договор на оказание банковских услуг с использованием банковских карт №732-10 от 15.10.2010г. с АККСБ «КС БАНК» (ПАО) Зачисление денежных средств на банковские счета работников производится на основании реестра. На каждом реестре банком производится отметка о зачислении денежных средств. Реестры передаются с использованием системы электронного документооборота через программу Клиент-Банк.

В соответствии с Указом Президента РФ от 25.03.2020 № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней», с Указом Президента РФ от 11.05.2020 № 316 «Об определении порядка продления действия мер по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в субъектах Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)», установлены нерабочие дни с 30 марта по 3 апреля, с 4 по 30 апреля, за которые за сотрудниками сохраняется зарплата, руководством учреждения на основании приказа № 13-од от 27.03.2020г. установлен режим работы учреждения. Табель учета рабочего времени за апрель 2020г. содержит информацию о сотрудниках, которые продолжали свою трудовую деятельность в период объявления нерабочих дней и о работниках, которые работали в дистанционном режиме. Приказом № 14-од от 08.04.2020г. по учреждению введены новые условные обозначения на период действия нерабочих оплачиваемых дней в соответствии с Указом Президента РФ от 25.03.2020г № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней».

За апрель 2019г., ноябрь 2019г., май 2020г. проведена сплошная проверка платежных ведомостей с лицевыми счетами сотрудников. Все суммы в платежных ведомостях соответствуют суммам в лицевых счетах, расхождений не установлено.

В 2019 – 9 мес. 2020 г. субсидий на иные цели не поступало.

В учреждении оказываются на основании приказа № 39-од от 01.09.2020г. платные образовательные программы: ДОП «Радуга», ДОП «Мозаика». Приказом № 21-од от 30.08.2019г. утверждено положение о платных образовательных услугах. Выборочно за февраль 2020г. проверено соответствие взимаемой платы с родителей за платные образовательные услуги. Тарифы на оказание платных образовательных услуг, применяемые учреждением, соответствуют тарифам, утвержденным постановлениями Главы Администрации городского округа Саранск № 3030 от 24.12.2009 г. (с изменениями), № 419 от 16 марта 2020г. В ходе проверки установлено, что денежные средства за оказание платных образовательных услуг вносятся родителями на лицевой счет учреждения лично. Оплата за предоставляемые платные услуги производится на лицевой счет учреждения 20096U03310. Нарушений не выявлено, задолженность носит текущий характер.

Приказом № 22од от 03.07.2020г. г. назначен контрактный управляющий – дворник Яшкова М.А., имеющая дополнительное профессиональное образование в сфере закупок удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер Т-832 от 28.03. 2016 г. *На основании п.2.8 письма Минэкономразвития России N 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России N АК-553/06 от 12.03.2015 г. обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий*

обучающихся, то есть в марте 2019 года. Таким образом, на дату проверки установлено, что в нарушение ч. 6 статьи 38 от 05.04.2013г. № 44-ФЗ у контрактного управляющего отсутствует дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

При анализе представленных бухгалтерских регистров за 2019г., 9 мес. 2020 г. установлено следующее.

В связи с отсутствием денежных средств по субсидиям на выполнение муниципального задания (КФО 4), для оплаты расходов на выполнение муниципального задания привлекаются денежные средства из приносящей доход деятельности (КФО 2). По состоянию на 1 октября 2020г. кассовый расход по средствам из приносящей доход деятельности восстановлен. В нарушение п. п. 146, 147 Инструкции N 174, операции по заимствованию денежных средств для исполнения обязательств не отражены по счету 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами». Нарушение носит массовый характер.

В нарушение п. 66, п.302 Инструкции 157н неисключительные права не отражаются на забалансовом счете 01 «Имущество в пользовании» по стоимости, которая указана в договоре в течение срока использования, который установлен в лицензионном договоре (СБИС, ИТС-подписка, лицензия на использование школьного портала и т.д.).

В нарушение пункта 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 318 Инструкции N 157н не ведется процедура принятия бюджетных и денежных обязательств на счете 050200000 «Обязательства».

Проверкой состояния расчетно-платежной дисциплины установлено, что кредиторская задолженность по «Расчетам с дебиторами и кредиторами» по состоянию на 01.10.2020 г. сложилась в сумме 677 тыс. руб., в т.ч. за услуги связи в сумме 45,0 тыс. руб., за коммунальные услуги в сумме 193,4 тыс.руб., за медосмотр сотрудников в сумме 25,8 тыс.руб., за ИС:Предприятие обслуживание в сумме 49,9 тыс. руб., за техническое обслуживание программных продуктов в сумме 86,4 тыс. руб., за техническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга, тревожную кнопку в сумме 142,8 тыс. руб., прочие текущие расходы в сумме 133,7 тыс.руб. *Из них сумма просроченной кредиторской задолженности составляет 351,1 тыс.рублей.*

Дебиторская задолженность (переплата) по состоянию на 01.01.2020г. по расчетам с поставщиками отсутствует (КФО 4,5). Акты сверки расчетов с организациями проводятся своевременно.

Проверкой соблюдения учреждением требования п.1 ст. 24 Федерального закона от 23.11.2009г. № 262-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» установлено, что в 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличение расходов на коммунальные услуги не допущено (приложение №1).

В целях экономного и рационального использования бюджетных и внебюджетных средств, рекомендуется:

1. Разработать учетную политику в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора. Копии документов учетной политики

разместить на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

2. В рамках формирования учетной политики разработать порядок передачи документов при смене руководителя и главного бухгалтера.
3. В акте на списание материальных запасов (ф.0504230) необходимо заполнять поле «заключение комиссии» на основании актов выполненных работ и (или) установочных актов.
4. Раздел 9 коллективного договора «Социальные льготы и гарантии» разработать на основании Постановления Администрации г.о. Саранск «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры г.о. Саранск» № 512 от 04.03.2013г.
5. Начисление стимулирующих выплат производить в соответствии с разделом 5 Примерного положения № 512 от 4 марта 2013г.
6. Привести бухгалтерские регистры в соответствие с Порядком применения КОСГУ № 209н «Отнесение сектором государственного управления операций на группы статьи и подстатьи КОСГУ», с Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.
7. Осуществить обучение контрактного управляющего в соответствии с Федеральным закон №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

О принятых мерах по устранению нарушений сообщить в МКУ «Центр финансово-экономического обеспечения учреждений социальной сферы» до 23.11.2020 г.

Ответственность за достоверность сведений, содержащихся в предоставленных для проверки документах, несет проверяемое учреждение.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Начальник контрольно-ревизионного отдела
МКУ «Центр финансово-экономического
обеспечения учреждений социальной сферы»

Е.А. Долгачева

Главный специалист контрольно-ревизионного
отдела МКУ «Центр финансово-экономического
обеспечения учреждений социальной сферы»

Н.И. Кудимова

Директор МБУДО «ДХШ №3»

Т.В. Кудинова

Гл. бухгалтер МБУДО «ДХШ №3»

Ю.Н. Шаброва

Сведения о фактическом потреблении коммунальных услуг в 2019г. в сравнении с 2018г. МБУДО «ДХШ №3»

Наименование коммунальных услуг	Факт		Отклонение (+/-)	
	2018г.	2019г.	В натуральных показателях	%
Электроэнергия (кВт/час)	9545	8970	-575	-6,02
Отопление (Гкал)	113,88	104,86	-9,02	-7,92
Холодное водоснабжение (куб.м)	90	80	-10	-11,11

Главный бухгалтер



Ю.Н. Шаброва