



Наш

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ УСТЬ-ЛАБИНСКИЙ РАЙОН**

Экз. № 2

АКТ № 34-А

**контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении
дополнительного образования детская художественная школа города
Усть-Лабинска муниципального образования Усть-Лабинский район**

05 октября 2020 года

г. Усть-Лабинск

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Усть-Лабинский район на 2020 год, на основании распоряжений председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Усть-Лабинский район от 01.09.2020 № 94-рк, от 05.10.2020 № 106-рк инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования Усть-Лабинский район Пашковой М.М. проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детская художественная школа города Усть-Лабинска муниципального образования Усть-Лабинский район за 2019 год, в том числе аудит в сфере закупок, и отдела культуры администрации муниципального образования Усть-Лабинский район, как учредителя бюджетного учреждения».

Цель (предмет) контрольного мероприятия

Осуществление контроля над правильностью исчисления, целевым и эффективным использованием субсидий, выделенных бюджетному учреждению для реализации муниципального задания, на расходы по содержанию имущества.

Осуществление контроля над целевым и эффективным использованием муниципальной собственности при осуществлении своей деятельности.

Осуществление контроля над обоснованностью планирования, законностью, своевременностью, целесообразностью расходов на закупки товаров, работ и услуг для нужд бюджетного учреждения.

Объект контрольного мероприятия

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская художественная школа города Усть-Лабинска муниципального образования Усть-Лабинский район (далее – Бюджетное учреждение, МБУ ДО ДХШ, Учреждение, Заказчик).

Отдел культуры администрации муниципального образования Усть-Лабинский район, как учредитель Бюджетного учреждения, в части формирования и финансового обеспечения муниципального задания, контроля его выполнения, назначения руководителя и иных вопросов (далее – Отдел культуры, Учредитель).

Предмет контрольного мероприятия

Деятельность Бюджетного учреждения по использованию:

- средств бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район, выделенных в форме субсидий Бюджетному учреждению на выполнение муниципального задания, содержание имущества, осуществление закупок;

- имущества муниципальной собственности, закрепленного за Бюджетным учреждением на праве оперативного управления.

Проверяемый период

2019 год.

Сроки начала и окончания контрольного мероприятия

с 01.09.2020 года по 05.10.2020 года.

Проверка проведена с ведома начальника Отдела культуры Яськиной Ирины Сергеевны, директора МБУ ДО ДХШ Плоского Михаила Михайловича (в должности директора с 01.10.2005 года, приказ начальника Отдела культуры администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 30.09.2005 № 742-П), руководителя муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия «Культуры» Ореховой Оксаны Александровны.

Объем проверенных бюджетных средств составил в общей сумме 3 782,4 тыс. рублей – средства бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район (далее - муниципальный бюджет).

Объем проверенного муниципального имущества составил в общей сумме 438,2 тыс. рублей.

1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения и их соответствие действующему законодательству

В ходе проверки Бюджетное учреждение предоставило Устав «Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детская художественная школа города Усть-Лабинска муниципального образования Усть-Лабинский район», утвержденный постановлением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 08.02.2011 № 211, в редакции от 26.10.2016 № 1129 (далее - Устав), согласно которому:

МБУ ДО ДХШ является некоммерческим учреждением, осуществляющим на основании лицензии образовательную деятельность детей, подростков и юношества по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам и общеразвивающим программам в области искусств.

Тип учреждения – муниципальное бюджетное учреждение.

Тип образовательной организации – организация дополнительного образования.

Цель деятельности -реализация дополнительных общеобразовательных программ и услуг в области искусств: предпрофессиональные и общеразвивающие.

Место нахождения юридического лица и места осуществления образовательной деятельности юридического лица:

352330, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Усть-Лабинск, ул. Октябрьская, 38¹.

Учредителем и собственником имущества МБУ ДО ДХШ является администрация муниципального образования Усть-Лабинский район.

От имени администрации муниципального образования Усть-Лабинский район функции и полномочия учредителя Бюджетного учреждения осуществляет:

- в части реализации прав собственника муниципального имущества – управление по вопросам земельных отношений и учета муниципальной собственности администрации муниципального образования Усть-Лабинский район (далее – Управление ВЗО и УМС);

- в части формирования и финансового обеспечения муниципального задания, контроля его выполнения, назначения руководителя и иных вопросов – Отдел культуры.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать, бланки и штампы со своим наименованием.

¹ На основании договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 27.03.2018 (с изменениями), от 16.09.2019, заключенных с муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования Центр творчества «Созвездие» муниципального образования Усть-Лабинский район, по согласованию с Управлением по вопросам земельных отношений и учета муниципальной собственности администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 26.03.2018 № 936, от 16.09.2019 № 3193 соответственно.

Бюджетное учреждение создано без ограничения срока деятельности.

Решение о реорганизации, изменении типа и ликвидации Бюджетного учреждения принимается администрацией муниципального образования Усть-Лабинский район.

✗ В нарушение подпункта 1) пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), пункта 6 раздела II Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин РФ) от 21.07.2011 № 86н (далее – Приказ Минфина РФ № 86н), в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений, Устав МБУ ДО ДХШ, в редакции, действовавшей в проверяемом периоде, не размещен на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru.

Бюджетное учреждение организует свою деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и муниципальным заданием Учредителя.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район.

Имущество Бюджетного учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ).

Бюджетное учреждение возглавляет директор, который назначен приказом начальника Отдела культуры. В трудовом договоре предусмотрены права и обязанности директора, размер его должностного оклада и условия премирования в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В проверяемом периоде директором МБУ ДО ДХШ являлся Плоский Михаил Михайлович.

Министерством образования и науки Краснодарского края МБУ ДО ДХШ г. Усть-Лабинска выдана лицензия серии 23 Л01 № 0004091 от 30.10.2015 года, регистрационный № 07251, на осуществление образовательной деятельности – дополнительное образование детей и взрослых, с бессрочным сроком действия.

На основании свидетельства Федеральной налоговой службы о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 23 № 007463821 Учреждение зарегистрировано под основным государственным регистрационным номером 1032331322671.

МБУ ДО ДХШ присвоены ИНН 2356040585, КПП 235601001 (свидетельство Федеральной налоговой службы серия 23 № 009493266).

Для осуществления уставной деятельности Бюджетному учреждению открыты в финансовом отделе администрации муниципального образования Усть-Лабинский район два вида лицевых счетов:

- 926.50.304.0 - для учета расчетных операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели), а так же бюджетных инвестиций, предоставляемых муниципальным учреждениям из бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район;

- 926.60.304.0 - для учета расчетных операций со средствами, предоставленными в виде субсидий на иные цели.

Уведомлением территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю МБУ ДО ДХШ присвоены коды по Общероссийским классификаторам, которым соответствуют виды деятельности Бюджетного учреждения.

2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

На основании требований пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) муниципальное задание МБУ ДО ДХШ на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (с изменениями) сформировано:

- в соответствии с положением о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Усть-Лабинский район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 24.11.2015 № 1237, с изменениями (далее - Порядок формирования муниципального задания);

- на основании базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов и корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов по учреждениям, подведомственным Отделу культуры, утвержденных приказом Отдела культуры от 24.01.2014 № 3-П, с изменениями.

Муниципальное задание является одним из основных документов, регламентирующих деятельность муниципальных учреждений, данный документ следует утверждать до начала финансового года, после принятия решения об утверждении бюджета.

Во исполнение требований пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ Муниципальное задание МБУ ДО ДХШ на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее – Муниципальное задание на 2019 год):

- сформировано в соответствии с основными видами деятельности, включает оказание двух видов муниципальных услуг (реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ и реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ), и

- утверждено приказом начальника Отдела культуры от 09.01.2019 № 2 –П «Об утверждении муниципального задания для учреждений, подведомственных отделу культуры администрации муниципального образования Усть-Лабинский район», своевременно (09.01.2019 года), в соответствии с требованиями пункта 6 Порядка формирования муниципального задания.

В соответствии с требованиями пункта 35 Порядка формирования муниципального задания, предоставление Бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществлялось на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 27.12.2018 № 5 (с изменениями), заключенного Бюджетным учреждением с Отделом культуры (далее - Соглашение).

Учредитель обеспечивает перечисление субсидии Бюджетному учреждению в течение финансового года в соответствии с бюджетной росписью и кассовым планом ежемесячно в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Следует отметить, что Муниципальное задание на 2019 год, утвержденное Учредителем имеет ряд нарушений требований Приложения № 1 к Порядку формирования муниципального задания, а именно:

- 1) несоответствие порядка нумерации пунктов - пункт 3.1 «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги» не отражен в разделе 2;
- 2) в пункте 3.1 раздела 1 по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей указаны для объема муниципальной услуги.

В соответствии с требованиями подпункта 9 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 9 Порядка формирования муниципального задания, Муниципальное задание на 2019 год, размещено в установленные сроки (14.01.2019) на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

В первоначальном варианте Соглашения Бюджетному учреждению на 2019 год был запланирован объем субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 3 667 500,00 рублей.

Изменение размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания в течение 2019 года производилось путем внесения изменений в Соглашение 6 раз (дополнительные соглашения).

В течение 2019 года субсидии на выполнение муниципального задания МБУ ДО ДХШ были увеличены на 112 500,00 рублей, или на 3,1 процента от

первоначально утвержденных, и окончательно утверждены в общей сумме 3 780 000,00 рублей.

В проверяемом периоде субсидии на выполнение муниципального задания поступили в общей сумме 3 780 000,00 рублей (100%).

Отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год составлен в соответствии с Порядком формирования муниципального задания, пунктом 3.1 части 2 муниципального задания МБУ ДО ДХШ и представлен Учредителю своевременно (23.01.2020 года), то есть до 25 января, следующего за отчетным годом.

Согласно отчету об исполнении муниципального задания, качественные и объемные показатели муниципальных услуг за 2019 год МБУ ДО ДХШ выполнены.

Фактический рост объемных показателей по муниципальной услуге «реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ» обусловлен востребованностью данной услуги.

Выборочной проверкой соответствия списков учащихся на 2018-2019, 2019-2020 учебные годы приказам по Учреждению о зачислении и выбытии учащихся и показателям объемов муниципальных услуг «реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» и «реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ», в части количества учащихся Муниципального задания на 2019 год и Отчета об исполнении Муниципального задания на 2019 год, отклонений не установлено.

Субсидии на иные цели.

В проверяемом периоде Бюджетному учреждению субсидии на иные цели не предоставлялись.

3. Проверка правильности составления и анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, с учетом изменений (далее - Приказ Минфина РФ № 81н), «Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных отделу культуры администрации муниципального образования Усть-Лабинский район», утвержденным приказом Отдела культуры от 01.12.2016 № 85/1-П, (далее – Порядок составления и утверждения Плана ФХД), МБУ ДО ДХШ составлены планы финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД), в которых содержатся основные направления расходования средств Учреждения на 2019 год.

К проверке Учреждением предоставлены Планы ФХД на 2019 год (с изменениями), утвержденные директором МБУ ДО ДХШ, где отражены показатели финансового состояния Бюджетного учреждения, показатели по

поступлениям и выплатам, сведения об операциях с субсидиями, предоставленными Бюджетному учреждению.

В результате проверки Плана ФХД (с изменениями) установлено следующее:

- в нарушение требований пункта 7 Приказа № 81н и пункта 5 Порядка составления и утверждения Плана ФХД, по состоянию на 01.01.2019 года указана балансовая стоимость движимого муниципального имущества, приобретенного за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 470 394,03 рубля, тогда как следовало указать общую балансовую стоимость движимого муниципального имущества Учреждения – 622 671,31 рубля (в том числе 192 277,28 рубля - балансовая стоимость движимого муниципального имущества, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности). Расхождение составило 192 277,28 рубля (1 факт).

Таким образом, в связи с размещением недостоверной информации о состоянии своих нефинансовых активов в сети Интернет на сайте www.bus.gov.ru, Учреждение, в нарушение требований 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н (далее – Приказ Минфина № 86н), не обеспечило открытость информации о своей деятельности.

В ходе проверки вышеуказанное нарушение устранено, Учреждением предоставлены Планы ФХД с внесенными исправлениями. План ФХД размещен в сети Интернет на сайте www.bus.gov.ru.

Показатели по поступлениям и выплатам Учреждения составлены на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

На 2019 год первоначально утвержден План ФХД от 27.12.2018 года в общей сумме:

- по поступлениям – 3 887 820,00 рублей, из них 3 667 500,00 рублей субсидии на выполнение муниципального задания;

- по выплатам – 3 887 820,00 рублей, из них 3 667 500,00 рублей – расходы из средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2019 года составил в общей сумме 31 421,47 рубля, в том числе по кодам вида финансового обеспечения (деятельности):

- субсидии на выполнение муниципального задания (далее – КФО 4) – 2 430,12 рубля;

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (далее КФО 2) – 28 991,35 рубля.

План ФХД в 2019 году уточнялся восемь раз.

Окончательно План ФХД на 2019 год утвержден 31.12.2019 года в общей сумме:

- по поступлениям – 4 079 186,00 рублей, из них 3 780 000,00 рублей субсидии на выполнение муниципального задания;

- по выплатам – 4 110 607,47 рубля, из них 3 782 430,12 рубля- расходы из средств субсидии на выполнение муниципального задания.

По состоянию на 31.12.2019 года общие плановые назначения по Плану ФХД, по сравнению с первоначально утвержденными назначениями, увеличились:

- по поступлениям - на 191 336,00 рублей (4 079 186,00 – 3 887 820,00), или на 4,9 процента, в том числе по субсидиям на выполнение муниципального задания - на 112 500,00 рублей (3 780 000,00 – 3 667 500,00), или на 3,1 процента;

- по выплатам - на 222 787,47 рубля (4 110 607,47 – 3 887 820) или на 5,7 процента, в том числе по расходам из средств субсидии на выполнение муниципального задания - на 114 930,12 рубля (3 782 430,12 – 3 667 500,00), или на 3,1 процента².

Плановые показатели по выплатам сформированы с приложением расчетов (обоснований), с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания Учреждением услуг.

Согласно показателям форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (далее – форма 0503737) по видам финансового обеспечения, всего утверждено:

- *плановых назначений по доходам за 2019 год:*

по КФО 4 в сумме 3 780 000,00 рублей, исполнено в сумме 3 780 000,00 рублей, что составило 100,0 процентов от утвержденных плановых назначений;

по КФО 2 в сумме 299 186,00 рублей, исполнено в сумме 277 376,00 рублей, что составило 92,7 процента от утвержденных плановых назначений.

- *плановых назначений по расходам на 2019 год:*

по КФО 4 в сумме 3 782 430,12 рубля, исполнено в сумме 3 778 051,87 рубля, что составило 99,9 процента от утвержденных плановых назначений. Остаток неиспользованных средств по состоянию на 01.01.2020 года составил в сумме 4 378,25 рубля;

по КФО 2 в сумме 328 177,35 рубля, исполнено в сумме 273 509,99 рубля, что составило 83,3 процента от утвержденных плановых назначений. Остаток неиспользованных средств по состоянию на 01.01.2020 года составил в сумме 32 857,36 рубля.

Сопоставлением показателей, отраженных в главной книге по кредиту балансовых счетов 2.201.11 и 4.201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с аналогичными показателями раздела 2 «Расходы учреждения» графы 9 «Исполнено плановых назначений» форм 0503737 за 2019 год отклонений не установлено.

Фактически произведенные расходы по муниципальному заданию, отраженные в главной книге МБУ ДО ДХШ по дебету балансового счета 4.109.60 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ,

² Увеличение количества штатных единиц и, как следствие, увеличение фонда оплаты труда по состоянию на 01.09.2019 года, в связи с внесением изменений в учебный план МБУ ДО ДХШ на 2019-2020 учебный год (с 01.09.2019) и увеличением количества часов педагогической нагрузки.

услуг» за 2019 год составили в общей сумме 3 765 363,17 рубля, что соответствует суммарным данным, отраженным в форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (далее – форма 0503721) за 2019 год по коду строки 150 в графе 5 раздела «Расходы».

4. Проверка использования муниципальной собственности

Имущество МБУ ДО ДХШ является собственностью муниципального образования Усть-Лабинский район и закреплено за Бюджетным учреждением на праве оперативного управления.

По состоянию на 01.01.2019 года балансовая стоимость основных средств Учреждения составляла в общей сумме 662 671,31 рубля, в том числе 470 394,03 рубля - стоимость основных средств по деятельности, связанной с выполнением муниципального задания, остаточная стоимость которых составила в сумме 22 959,88 рубля (износ 96,5 %), по состоянию на 01.01.2020 года балансовая стоимость основных средств составила в общей сумме 743 551,31 рубля, в том числе 438 194,03 рубля - по деятельности, связанной с выполнением муниципального задания, остаточная стоимость которых составила в сумме 11 479,84 рубля (износ 98,5 %).

Учет основных средств в проверяемом периоде осуществлялся на балансовых счетах 010100000 «Основные средства», 010400000 «Амортизация», на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации».

Учет материальных запасов в Бюджетном учреждении был организован на основании требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом изменений (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н).

Бухгалтерский учет материальных запасов в проверяемом периоде осуществлялся на балансовом счете 010500000 «Материальные запасы».

Аналитический учет материальных ценностей ведется в разрезе материально-ответственных лиц, отдельно по каждому инвентарному объекту в оборотной ведомости по нефинансовым активам и инвентарных карточках учета основных средств.

Выборочной проверкой правильности оприходования и списания с баланса Бюджетного учреждения основных средств и материальных запасов нарушений не установлено.