

А К Т

Березовский городской
округ

20 апреля 2020г.

На основании плана контрольных мероприятий управления финансов Березовского городского округа, утвержденного постановлением администрации Березовского городского округа от 04.12.2019 №1115 «Об утверждении Планов контрольных мероприятий управления финансов Березовского городского округа на 2020 год» главным специалистом финансового контроля управления финансов БГО Михеевой Н.М. проведена документальная проверка по целевому и эффективному использованию бюджетных и иных средств, предоставленных на функционирование Березовского муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» п. Монетного за период с января по декабрь 2019 г.

Цель проверки: в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации, Свердловской области и Березовского городского округа проверить целевое, эффективное и правомерное использование бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности, использованных на функционирование учреждения.

Объект проверки: Березовского муниципального бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» п. Монетного (далее Учреждение).

Предмет проверки: соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и законодательства по ведению бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствии вопросов Программы контрольного мероприятия.

Проверка проведена на основании Поручения и Программы от 27.03.2020г.

Проверяемый период: январь - декабрь 2019 г.

Сроки начала и окончания проведения проверки:

начата 30 марта 2020г.

закончена 19 апреля 2020г.

Проверкой установлено:

Учреждение является подведомственным управлению культуры и спорта Березовского городского округа. Зарегистрировано как

юридическое лицо на основании постановления Главы МО «г. Березовский от 13.04.1999 № 215.

Устав Учреждения (в новой редакции) утвержден приказом управлением культуры и спорта Березовского городского округа от 24.11.2017.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Березовский городской округ.

Полномочия и функции Учредителя от имени Березовского городского округа осуществляет Управление культуры и спорта БГО (далее Управление).

Организационно - правовая форма - муниципальное бюджетное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово - хозяйственную деятельность, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, план финансово-хозяйственной деятельности, печать, самостоятельный баланс.

ИНН 6604011133.

В управлении финансов для учета операций с денежными средствами открыты четыре лицевых счета:

- №20908040590 (субсидии на выполнение муниципального задания);
- №21908040590 (субсидии на иные цели);
- №23908040590 (по приносящей доход деятельности);
- №05908040590 (по средствам, поступившим во временное распоряжение).

Учреждение осуществляет основные виды деятельности в рамках выполнения муниципального задания на оказание услуг:

- образовательная деятельность;
- культурно - просветительская деятельность;
- методическая деятельность;
- творческая деятельность

На право ведения образовательной деятельности Учреждение имеет лицензию от 15.08.2012г. № 16417 с бессрочным сроком действия на основании приказа Министерства общего и профессионального образования Свердловской области от 20.06.2014 № 842ии.

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

Приказом Управления от 07.12.2017 №297 утвержден перечень муниципальных услуг в соответствии общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, в том числе и для муниципальных учреждений дополнительного образования.

Учреждение оказывает муниципальную услугу по реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств по программам: фортепиано; живопись и по реализации дополнительных общеразвивающих программ: музыкальное, изобразительное, театральное и декоративно прикладное искусство; эстрадный и академический вокалы; хореография и раннее развитие.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность.

Целевые взносы добровольных пожертвований физических лиц в проверяемом периоде проводились на основании:

- постановления администрации Березовского городского округа от 06.03.2018 №165 «Об утверждении Положения о порядке установления и расходования целевых взносов физических и (или) юридических лиц муниципальными учреждениями дополнительного образования Березовского городского округа за услуги по предоставлению дополнительного образования детей»;

- на основании решений Совета родителей учащихся Учреждения протоколы от 31.08.2018 №1 и от 02.09.2019 №1;

- приказов руководителя Учреждения от 01.09.2018 №45-о и от 02.09.2019 №41-о «Об установлении ежемесячного взноса добровольных пожертвований»;

- Положения о порядке формирования и использования целевых взносов и использовании, утвержденного руководителем Учреждения от 21.02.2018года.

Ответственной за ведение финансово - хозяйственной деятельности Учреждения за проверяемый период с правом подписи финансовых документов является директор Наталья Владимировна Половинкина (приказ Управления от 05.04.2001 №21).

Ведение бухгалтерского учета и отчетности с правом подписи бухгалтерских документов за проверяемый период возложены на ведущего бухгалтера учреждения Татьяну Анатольевну Заротиади (приказ от 07.02.2019 №27-К ,от 06.02.2019 №21).

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказами руководителя Учреждения от 28.12.2019 №69-о,70-о.

В Учреждении по состоянию на 01.01.2020 года численность учащихся 217 человек.

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждено начальником Управления 25.12.2018 года по Форме ОКУД 506001 сводного реестра 11,ОКВЭД 80.10 в соответствии требований Порядка, утвержденного постановлением администрации БГО от 30.05.2016 №380 (в ред. от 29.12.2018 №1165).

Значение показателей качества и объема муниципального задания определены расчетным путем для каждой программы муниципальной услуги с установленным допустимым отклонением:

1) для показателей качества (удовлетворенность родителей качеством предоставления образовательной услуги; финансовое исполнение расходов от выделенного финансирования; доля детей, ставших победителями и призерами областных, всероссийских и международных мероприятий) установлено значение в процентном измерении с допустимым отклонением;

2) для расчета показателей - объем муниципальной услуги применены данные:

- базовых нормативов затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги (оплата труда с начислениями, материальные запасы, иные затраты);

- базовых нормативов затрат на общехозяйственные нужды (оплата труда с начислениями, коммунальные платежи, услуги связи, транспортные услуги, затраты на содержание имущества, прочие затраты;

- объем человеко – часов.

Расчет объема человеко - часов исполнен в соответствии Методики, утвержденной распоряжением Министерства образования РФ от 18.08.2015 №Р-129.

Базовые нормативные затраты предоставлены на проверку без наличия расчетов по форме приложения 1 к Порядку утверждения нормативных затрат и внесения изменений в утвержденные нормативные затраты (приказы Управления от 23.09.2016 №172-1; от 26.12.2018 №372-1 и изменения в приказ с 01.10.2019).

План финансово - хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. утвержден руководителем Управления 01.01.2019 год по форме с разделами и показателями доходов и расходов в соответствии требований приказа Минфина РФ №81н.

В соответствии Соглашения от 09.01.2018 №3 «О предоставлении субсидии из бюджета Березовского городского округа муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств» п.Монетного на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и оказания муниципальных услуг и работ Учреждению на 2019 год предоставлена сумма бюджетных средств в размере 17 375,9 тыс. рублей.

С учетом внесенного изменения Дополнением №1 от 01.10.2019 к Соглашению сумма бюджетных средств составила 17 447,7 тыс. рублей.

Изменение плана финансово - хозяйственной деятельности внесено от 01.10.2019 увеличением субсидии на выполнение муниципального задания по доходам и расходам статей КОСГУ 211,213 на сумму 71,8 тыс. рублей

в соответствии с постановлением администрации Березовского городского округа от 25.09.2019 №876.

В рамках исполнения муниципального задания по отчетным данным исполнения Учреждением плана финансово - хозяйственной деятельности на 01.01.2020 (Форма по ОКУД 0503737) общая сумма кассовых расходов за 2019 год составила 17872,6 тыс. рублей или 99,7 % к сумме фактического объема финансирования, из них:

- фонд оплаты труда, страховые взносы и иные выплаты – 16366,1 тыс. рублей или 91,6% от суммы кассовых расходов;
- расходы на приобретение материальных запасов, прочих работ и услуг - 1455,7 тыс. рублей или 8,1%;
- уплата налогов на имущество и иных платежей – 50,8тыс. рублей или 0,3%.

Остаток неиспользованных средств с учетом остатка средств на начало отчетного года в сумме 476,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2020 года составил 51,1 тыс. рублей.

Учреждению в 2019 году предоставлены субсидии на иные цели на сумму 2 398,0тыс. рублей:

- а) в части расходов, направленных на укрепление и развитие материально - технической базы дополнительного образования – 1445,1тыс. рублей;

Кассовый расход целевой субсидии составил 1445,1тыс. рублей.

Стройконтроль по достоверному и качественному выполнению объемов ремонтных и монтажных работ в Учреждении в соответствии локальных сметных расчетов за проверяемый период проводились и фиксировались росписью специалистов МБУ «УКС» Березовского городского округа.

Средства направлены на:

- проведение работ по устройству приямки и отмостки по периметру здания на сумму 197,8 тыс. рублей. Работы выполнены ООО «Мега», муниципальный контракт от 16.07.2019 №7, акт о приемке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ (КС2,3) от 31.07.2019 № 1, платежное поручение от 19.08.2019 №382;

- ремонт фасада здания на сумму 864,9 тыс. рублей. Выполнение работ проведено ООО «Атмосфера уюта» по муниципальному контракту от 25.06.2019 №6, акт о приемке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ (КС2,3) от 30.08.2019 № 1; платежное поручение от 09.09.2019 №415;

Из-за невыполнения условий контракта (п.1.3) по срокам выполнения работ Учреждением проведена претензионная работа и подрядчику уведомлением от 04.09.2019 №102 предъявлена сумма пеней за просрочку выполнения работ (п.2.5.1) в сумме 5,02 тыс. рублей. Средства поступили в доход бюджета по платежному поручению от 09.09.2019 №416 в полном объеме.

- ремонт водосточной системы и системы снегозадержания кровли на сумму 281,3 тыс. рублей. Ремонтные работы выполнены ООО «ВАШСТОК» по муниципальному контракту от 05.11.2019 №15, акт о приемке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ (КС2,3) от 12.11.2019 № 15; платежное поручение от 18.11.2019 №533;

- ремонтные работы наружного освещения здания на сумму 42,5 тыс. рублей по муниципальному контракту от 05.11.2019 №16 с ИП Коровин Д.М., акт о приемке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ (КС2,3) от 12.11.2019 № 1; платежное поручение от 21.11.2019 №546;

- ремонт эвакуационных лестничных маршей и площадок на сумму 58,6 тыс. рублей по муниципальному контракту от 05.11.2019 №17 с ИП Коровин Д.М., акт о приемке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ (КС2,3) от 05.12.2019 №2; платежное поручение от 12.12.2019 №599;

б) в части расходов, направленных на мероприятия дополнительного образования - 80,0 тыс. рублей.

Кассовый расход по отчетным данным составил 80,0 тыс. рублей. Организационный взнос на XVI Международный конкурс – фестиваль детского, юношеского и взрослого творчества «У самого Черного моря», договор от 27.03.2019 №2/Ч.М./А.С., акт выполненных работ от 23.06.2019 №2, платежное поручение от 13.05.2019 №219;

в) в части расходов, направленных на мероприятия по обеспечению мер социальной поддержки по бесплатному получению художественного образования в муниципальных организациях дополнительного образования за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета на сумму 872,9 тыс. рублей.

Кассовый расход по отчетным данным составил 872,9 тыс. рублей, из них приобретено:

1) ООО «ТРИПЛЭЙСЕРВИС», по муниципальному контракту от 27.05.2019 №3 на сумму 8,0 тыс. рублей, счет-фактура (УПД) от 29.05.2019 №44, платежное поручение от 03.06.2019 №253 приобретена ленточная шлифмашина МАКИТА 9911;

2) ООО «Музыкальные традиции» по договору от 19.06.2019 №МТ00-004837 на сумму 16,4 тыс. рублей, товарная - накладная от 18.07.2019 №9179, платежное поручение от 26.06.2019 №303 приобретено музыкальное оборудование три единицы (подставка для НН, стул барабанщика, пэд односторонний);

3) ООО «КОМФОРУМ» по муниципальному контракту от 18.06.2019 №5 на сумму 72,7 тыс. рублей, УПД от 25.06.2019 №КФ-01104, платежное поручение от 05.07.2019 №332 приобретены девять 3-х секционных кресел;

4) ИП Шляпин по муниципальному контракту от 22.07.2019 №8 на сумму 165,2 тыс. рублей, товарная - накладная от 31.07.2019 №26, платежное