

Пояснения и разногласия

к акту проверки использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий Березовскому муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств» п. Монетного, и соблюдение порядка управления имуществом, закрепленным на праве оперативного управления в 2016-2017 годах.

от 31.10.2018г.

Проверкой Устава на соответствие требованиям Постановления Администрации Березовского городского округа от 23.09.2011 №486 «Об утверждении порядка утверждения Уставов муниципальных бюджетных и казенных учреждений Березовского городского округа и внесения изменений в них» установлено несоответствие пункту 3.2.данного Порядка, так как в пункте 2.4. не конкретизирован предмет деятельности Учреждения.

По данному выявленному нарушению приводим следующее разъяснение: пунктом 2.4. Устава БМБУ ДО ДШИ п. Монетного (в редакциях 2014г., 2017г.) установлено, что предмет деятельности Учреждения включает основные и неосновные виды деятельности.

Конкретизация основного вида деятельности Учреждения содержится в п.2.5., п.2.6 Устава, где изложено следующее:

п. 2.5. Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности в соответствии с лицензией:

- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (по различным видам искусств), возраст детей, принимаемых в первый класс с 8-летним и 9-летним сроками обучения составляет от 6,5 до 9 лет;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусств (по различным видам искусств), возраст учащихся от 4 до 18 лет;

п.2.6. В процессе реализации образовательных программ Учреждение осуществляет в качестве основных: методическую, творческую и культурно-просветительскую виды деятельности.

В отношении нарушения пункта 199 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета №157н от 01.12.2010 в 2016г. действительно был применен не правомерно счет 205.41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» для начисления сумм, поступающих во временное распоряжение для обеспечения исполнения

муниципальных контрактов в размере 36,3 тыс. руб. Они действительно подлежат зачислению на счет по учету операций со средствами во временном пользовании. Такой лицевой счет 05908040590 действительно был открыт В Управлении финансов Березовского городского округа с отражением движения на счете 304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»

В отношении использования счета 205.41 для начисления налога на прибыль, то он не был использован. Начисление произведено в Д-т 205.81, с К-та 303.03 в размере 8,3 тыс. руб., что так же не правомочно. В дальнейшем таких начислений не было, т.к. действительно добровольные пожертвования юридических и физических лиц, не учитываются при налогообложении прибыли.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 9 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета к журналу операций №5 (код формы 0504071) не были приложены бухгалтерские справки по начислению добровольных пожертвований и подтверждающие документы. Начисление добровольных пожертвований производилось по факту поступления средств - добровольных пожертвований. Реестры поступлений приложены к журналу операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами». Договора о добровольных пожертвованиях, на основании которых начислены добровольные пожертвования хранятся в учреждении в кабинете секретаря по учебной части и имеются в наличии. Данное нарушение принято к исправлению. В октябре 2018г. все подтверждающие документы будут приложены к «Журналу операций расчетов с дебиторами по доходам».

Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ». соответствует целям, указанным в Уставе, но не включена в базовый перечень муниципальных услуг, утвержденных Постановлением Администрации Березовского городского округа от 08.06.2011г. №269 «Об утверждении базового перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых выполняемых муниципальными учреждениями Березовского городского округа» .

По данному факту даем пояснения. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ», указанная в муниципальных заданиях, сформированных и утвержденных Учредителем на 2016г., 2017г., включена в актуализированный базовый отраслевой перечень государственных и

муниципальных услуг по виду деятельности «Образование и наука» (код 11.Д.44.0) в соответствии с пунктом 4 Постановления Правительства РФ от 26.02.2014 №151(с изменениями на 02.07.2015г.) «О формировании и ведении базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, формировании, ведении и утверждении ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых федеральными государственными учреждениями, и об общих требованиях к формированию, ведению и утверждению ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями субъектов Российской Федерации (муниципальными учреждениями)»

В целях приведения в соответствие с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» №273-ФЗ от 29.12.2012, Приложением к Приказу Минобрнауки РФ №1008 от 29.08.2013 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», реализуемые в БМБУ ДО ДШИ п.Монетного с 01.09.2013 г. «дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы в области искусств» были переименованы в «дополнительные предпрофессиональные программы в области искусств» (Приказ БМБУ ДО ДШИ п.Монетного от 10.06.2016 №46-о, новая редакция Устава утв. 24.11.2017г.)

Что касается Муниципального задания, то само задание содержит только показатели, характеризующие качество и объем оказываемой услуги. Помимо задания существуют расчеты нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и содержание недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, которые производятся экономистом МКУ ЦСРСОиК БГО, имеются в наличии. На основании этих расчетов формируется объем финансового обеспечения исполнения муниципального задания. Действительно к муниципальному заданию в учреждении должны присутствовать расчеты. Данное замечание будет учтено в дальнейшей работе.

В плане ФХД за 2016 г. присутствует раздел 4 «Мероприятия стратегического развития муниципального учреждения», но только на бумажном носителе. На официальном сайте размещен не был.

В 2016г. выделена субсидия на иные цели в части расходов, связанных с обеспечением мероприятий по укреплению и развитию материально-технической базы учреждений дополнительного образования по целевому

назначению «Проектирование, монтаж пожарной сигнализации, системы оповещения, управления эвакуацией» 90,5 тыс. руб., расходы действительно отнесены на финансовый результат. Из сметного расчета сложно выделить отдельные основные средства по значительной стоимости. Стоимость отдельных элементов варьируется от 200 руб. до 2000 руб., остальное расходные материалы и монтажные работы. После проведенной проверки будет создана комиссия по принятию к учету пожарной сигнализации целиком по общей стоимости 81 031,00 руб.

По системе видеонаблюдения будет создана комиссия по принятию к учету отдельных элементов системы, т.к. они имеют разные сроки эксплуатации на сумму 87620,00 рублей. Расходные материалы и монтажные работы отнесены на финансовый результат.

В БМБУ ДО ДШИ п. Монетного в соответствии с контрактом от 21.11.2016г №7 установлено 8 цифровых камер видеонаблюдения, диск SATA объемом хранения 1 Тбайта, видеозапись с камер ведется с максимальным разрешением, глубина архива составляет 7 дней вместо 30 дней. 07.11.2018г. произведена замена жесткого диска на аналогичный, с объемом памяти 4 Тбайта, что позволяет увеличить глубину хранения архива до 30 дней, высвободившийся жесткий диск SATA 1Тбайт будет использован для модернизации рабочего компьютера.

Муниципальный контракт №8 от 13.12.2016 с ООО «Квант» был заключен на монтаж системы пожарной сигнализации. В сметный расчет ООО Квантом была не правомочно включена сумма по проектированию 9,5 тыс. руб. Нами будут приняты меры по возврату не правомочно израсходованных средств и перечислению их в бюджет.

Согласно ст. 21 части 15 Федерального закона 44-ФЗ где установлен срок размещения плана- графика в течении трех рабочих с даты его утверждения , наше учреждение своевременно подало на утверждение сформированный план- график. Но в связи с установкой и вводом в действие программного обеспечения WEB- торги, на территории БГО , отделом муниципальных закупок в устном извещении учреждению, был установлен срок размещения на официальном сайте в течении месяца. Дата утверждения была 15.01.2017г.

В 2016 году общая сумма расходов на закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Планом ФХД составила 2 260,5тыс. рублей. Планом – графиком (версия 15 от 01.12.2016) на закупки предусмотрено 2491,89 тыс.

рублей (но эта сумма начально-максимальной цены контракта, а не фактически заключенных договоров. Здесь находится экономия, которая в последствии задействована в новых закупках). Экономия составляет 231,44тыс. рублей:

225 статья – внебюджет

Экономия- 1960,00 руб.- услуги по обработке деревянных конструкций

Увеличение суммы закупки -1960,00 руб. – на услуги по заправке картриджа

226 статья – внебюджет (экономия)

3405,6руб. - Услуги по проведению специальной оценки условий труда

356,00руб.- ИТС сопровождение Бюджет Проф

100,00руб.-Предоставление в сети интернет доступа к базе данных единой информационной системе "Музыка и культура"

79,4руб.-Услуги исследования на гельминтозы

197,6 руб.- Санитарно-бактериологические исследования смывов

Итого: 4138,6руб.

226 статья – внебюджет (экономия использована)

158,43руб.- Увеличение суммы закупки- Курсы повышения квалификации

2360,00руб.- Новая закупка -Бланки строгой отчетности

1620,17руб.- Новая закупка – ИТС сопровождение Бюджет

Итого: 4138,6 рублей

226 статья –целевые средства (экономия)

455,00 руб.- ремонт по монтажу пожарной сигнализации

47320,89 руб.- услуги по монтажу видеонаблюдения

Итого: 47775,89рублей

Т.е в плане закупок заложено 259999,00 руб. по факту профинансировано 212 223,11руб:

- Услуги по монтажу системы видеонаблюдения 121 679,11руб. (вместо169 000,00руб.)- Дополнительное соглашение № 1 к соглашению 100 от 21 ноября 2016;

- Монтаж пожарной сигнализации 90 544,00руб. (вместо 90999,00руб) – Приложение № 1 к соглашению № 90 от 08.07.2016

310 статья – бюджет (экономия)

77,00руб. – приобретение уголка пожарной безопасности

10523,44руб. - поставка цифрового пианино

1788,35руб. - приобретение фотоаппарата

810,55руб. - приобретение флейты

13245,00руб. - поставка акустического пианино

Итого: 26 444,34 рублей

310 статья – целевые деньги (экономия)

68755,00руб. - поставка акустического пианино

15588,44руб. - поставка цифрового пианино

Итого: 84 343,44рублей

310 статья – целевые деньги (экономия использована)

15588,44руб. - Новая закупка – приобретение мебели

45000,00руб.- Новая закупка – Приобретение климат –контроля

23755,00руб. - Увеличение суммы закупки – Поставка цифрового пианино

Итого: 84 343,44рублей

Таким образом, в 2016 году отклонения плановых показателей, отраженных в плане-графике от показателей Плана ФХД нет.

По результатам проверки учета и сохранности материальных ценностей основные средства признанные непригодными к дальнейшей эксплуатации будут подготовлены к списанию.

Перфоратор BOSCH (инвентарный номер 41013600037, реестровая запись 103340) балансовая стоимость 7,6 тыс. руб. приобретен 04.05.2018г. и принят к учету за пределами проверяемого периода.

Питьевой фонтанчик «Байкал» в перечне основных средств учреждения действительно числится под инвентарным номером 21013400001, а компьютер Трилайн-Максима числится под инвентарным номером 1380108. По данному факту в комитет по имуществу Березовского городского округа будет направлено письмо с просьбой о внесении изменений в перечень основных средств учреждения, путем корректировки инвентарных номеров для приведения в соответствие данных с бухгалтерским учетом.

Годовой фонд оплаты труда в 2016г. по штатному расписанию и по выделенным средствам на оплату труда составил 9697,4 тыс. руб. и исполнен на 9697,4 тыс. руб., 100%.

Годовой фонд оплаты труда в 2017г. составил 10305,5 тыс. руб., что соответствует штатному расписанию за 12 месяцев ($878,95 \times 3 + 845,83 \times 6 + 864,55 \times 3$) и выделенным средствам на оплату труда согласно Плана ФХД и исполнение составило 10305,5 тыс. руб., или 100% плана без превышения.

В приказе от 27.01.2016 № 12-к «Об установлении педагогам повышающего коэффициента за квалификационную категорию» Анойкиной А.Ф. действительно не установлен повышающий коэффициент т.к. после выхода на работу из отпуска по уходу за ребенком в ноябре 2015 года Анойкиной А.Ф. приказом от 23.11.2015 № 169-к был установлен повышающий коэффициент к минимальному окладу за соответствующую категорию сроком с 01.11.2015 по 31.10.2016 г.

В приказе от 21.01.2016 № 5/1-о «О тарификационной нагрузке» преподавателю Бушмакину Л.М. установлена тарификационная нагрузка 16 часов, что не соответствует тарификационному списку. В приказе допущена ошибка.

В приказе от 21.01.2017 № 4-о «О тарификационной нагрузке» концертмейстеру Петровичевой А.А. установлена тарификационная нагрузка 31 часов, что не соответствует тарификационному списку. В приказе допущена ошибка.

Анализ нарушения по методике расчета заработной платы преподавателям и концертмейстерам позволил выявить недочеты в составлении табелей и самой методике расчета. Данное нарушение принято к устранению в период проверки и заработная плата преподавателей и концертмейстеров за октябрь начислена в соответствии статьи 33 трудового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей расчета нагрузки и количества рабочих дней в месяце.

Половинкина Н.В.

Заротиади Т.А., бухгалтер
Великосельская Л.В., зам. директора по уч. работе
Пряхина Н.П., зам. директора по АХР (контрактный управляющий)
Немятовских Н.А. секретарь уч. части