АКТ
проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Шахты «Школа искусств»
(ОГРН 1146182002295 ИНН 6155070386)

20.10.2020г. г.Шахты

На основании распоряжения Администрации города Шахты от 30.09.2020 №533 специалистами контрольно-ревизионного отдела Администрации города Шахты в составе:

начальника отдела (руководитель группы)	Ушаковой О.В.
заместитель начальника отдела	Гречкиной О.М.
главного специалиста	Шуваловой И.В.

проведена плановая камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Шахты «Школа искусств» (далее по тексту – Школа) в части соблюдения порядка учета и использования средств, полученных бюджетным учреждением от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности за 2019 год и истекший период 2020 года.

Основные вопросы настоящей проверки:

анализ отчетов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

проверка полноты поступления средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

соблюдение тарифов и цен на платные услуги, оказываемые населению;

проверка использования средств, полученных бюджетным учреждением от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Проверка начата: 30.09.2020г.
Проверка окончена: 13.10.2020г.

Проверка проводилась с ведома директора МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств» Макаровой Е.В., назначенной на должность приказом Департамента культуры г.Шахты от 27.08.2014 № 8-л/с, в присутствии главного бухгалтера Заводчиковой Н.В., назначенной на должность приказом по учреждению от 27.08.2014 № 1-к.

Проверка проведена в соответствии с:
- Бюджетным кодексом РФ;
- Гражданским кодексом РФ;
- Трудовым кодексом РФ;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении 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»;
- приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- постановлением Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 №706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг»;
- приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 25.10.2013 №1185 «Об утверждении примерной формы договора об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам»;
- постановлением Администрации г.Шахты от 11.04.2019 №1407 «Об утверждении Положения об организации предоставления дополнительного образования детям на территории муниципального образования «Город Шахты»;
- постановлением Администрации г.Шахты от 30.12.2014 №8558 «Об утверждении Положения о платных услугах, оказываемых муниципальными образовательными организациями города Шахты».

1. Общие положения

Устав муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Шахты «Школа искусств» утвержден постановлением Администрации г.Шахты от 06.08.2014г. № 4910 (с изменениями).

Согласно Уставу полное название муниципального учреждения дополнительного образования города Шахты «Школа искусств», сокращенное – МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств».

Место нахождения (юридический, фактический адрес) муниципального учреждения дополнительного образования города Шахты «Школа искусств» (далее - Школа): 346500, г.Шахты, Ростовской области, ул. Пролетарская, 135.

Школа имеет 8 структурных подразделений: Центр искусств им.С.В.Рахманинова, Центр искусств им. М.А.Балакирева, Центр искусств им. П.И.Чайковского, Центр искусств им. Д.Б.Кабалевского, Центр искусств им. И.О.Дунаевского, Центр искусств им. С.И. Танеева, Центр искусств Казачьей культуры, Центр искусств им.В.А.Серова

Структурным подразделением Школы является подразделение школы, расположенное в пределах границ города Шахты и осуществляющее все функции учреждения согласно его уставной деятельности.

Учредителем и собственником имущества Школы является муниципальное образование «Город Шахты» в лице Администрации г.Шахты.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Школы осуществляет в рамках своей компетенции, установленной муниципальными правовыми актами г.Шахты, Администрация города Шахты.

Школа находится в ведении Департамента культуры города Шахты.

Школа является некоммерческой организацией.

Школа не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Предметом деятельности и целями создания Школы является оказание муниципальных услуг по предоставлению дополнительного образования детям в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления, предусмотренных подпунктом 13 пункта 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2013г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в сфере культуры.

Основной вид деятельности Школы – дополнительное образование детей и взрослых.

Школа вправе осуществлять приносящую доходы деятельность при условии, что виды такой деятельности указаны в Уставе.

Согласно пункту 5.2.1 «Дополнительное образование детей и взрослых, реализуемое на платной основе в соответствии с перечнем дополнительных платных образовательных услуг, оказываемых Школой за рамками основной образовательной деятельности, финансируемой за счет бюджетных средств, в области:

- музыкального искусства;
- хореографического искусства;
- декоративно-прикладного искусства;
- раннего эстетического развития.

2. Анализ отчетов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Согласно Информации о доходах и расходах за счет средств от иной приносящей доход деятельности за период 01.01.2019-30.09.2020 показатели по доходам и расходам Школы следующие:

тыс.руб.

Показатели	2018	2019	9 мес. 2020
Доходы, всего, в т.ч.	6 249,1	6 729,1	2 422,7
Аренда	5,3	21,4	8,0
Платные образовательные услуги	5 954,20	6 238,40	2 378,50
Прочие платные услуги	290,1	243,50	
Компенсация затрат	0,3	1,8	3,3

Пожертвования	-	226,2	35,5
Уплата НДС	-0,8	-2,2	-2,6
Расходы, всего, в т.ч.	5 569,2	7 110,1	2 663,50
Заработная плата	3 634,0	4 475,4	1 894,0
Начисления на выплаты по оплате труда	1 053,1	1 373,3	570,0
Прочие материальные затраты	882,1	1 261,4	199,5

Согласно Отчету о целевом использовании средств по иной приносящей доход деятельности на 01 января 2019 года и Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2020г. (ф. 0503737) исполнение по доходам и расходам по средствам от приносящей доход деятельности составило:

руб.

Бюджетная классификация	Утверждено плановых назначений на 2019 год	Исполнено за 2019 год
Остаток средств на счете на 01.01.2019/01.01.2020	703 593,95	322 517,28
Доходы всего, в том числе	**6 729 057,39**	**6 729 057,39**
Доходы от операционной аренды	21 382,60	21 382,60
Доходы от оказания платных услуг (работ)	6 238 165,13	6 238 165,13
Платные услуги, оказываемые в рамках нерегулируемой деятельности	243 456,00	243 456,00
Доходы по условным арендным платежам	1 771,09	1 771,09
Безвозмездные поступления от бюджетов	224 282,57	226 242,57
Уплата НДС	-	- 1 960,00
Расходы всего, в том числе	**7 432 651,34**	**7 110 134,00**
Заработная плата	4 723 142,67	4 475 431,53
Начисления на выплаты по оплате труда	1 448 094,09	1 373 287,95
Соц.пособия и компенсации персоналу	137,09	137,09
Услуги связи	130 058,09	130 058,09
Коммунальные услуги	512 062,32	512 062,32
Работы, услуги по содержанию имущества (утилизация ламп)	8 586,33	8 586,33
Прочие работы, услуги	415 101,09	415 101,09
Прочие расходы (штраф, зем.налог)	12,21	12,21
Увеличение стоимости основных средств (мебель, орг.техника)	144 300,85	144 330,85
Увеличение стоимости продуктов питания (вода питьевая)	4 950,00	4 950,00
Увеличение стоимости материалов (комплектующие к орг.технике, канц.товары, стаканы)	46 176,60	46 176,60

Сопоставлением данных, отраженных в графе 4 «Утверждено плановых назначений» в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2020г. (ф. 0503737), с данными плановых назначений, отраженных в графе 9 Таблицы 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 31.12.2019г.» Уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г., утвержденного директором МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств» 31.12.2019г. установлено, что в нарушение п.9 Инструкции о порядке составления,

представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н, Школой форма годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2020г.» (ф. 0503737) составлен не на основании плановых данных, в результате чего искажены плановые назначения в форме годовой отчетности по 2-м показателям как в сторону завышения, так и занижения («Фонд оплаты труда» - на сумму 14 205,81 руб. в сторону занижения, «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» - на сумму 14 205,81 руб. в сторону завышения). Так, согласно строке КБК 111 «Заработная плата» графы 9 Таблицы 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 31.12.2019г. Уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г. утвержденные плановые назначения отражены в сумму 4 737 348,48 руб., однако по строке КБК 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в графе 4 «Утверждено плановых назначений» в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2020г. (ф. 0503737) отражено 4 723 142,67 руб. Аналогично, согласно строке КБК 119 «Начисления на выплаты по оплате труда» графы 9 Таблицы 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 31.12.2019г. Уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г. утвержденные плановые назначения отражены в сумму 1 433 888,28 руб., однако, по строке КБК 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в графе 4 «Утверждено плановых назначений» в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2020г. (ф. 0503737) отражено 1 448 094,09 руб.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) по приносящей доход деятельности на 01.01.2020г. дебиторская задолженность составила 13 715,10 руб., в том числе:

- доходы по договорам аренды – 8 945,10 руб.;
- по договорам от оказания платных образовательных услуг – 4 770,00 руб.

кредиторская задолженность – 49 615,23 руб., в том числе:

- по доходам по договорам от оказания платных образовательных услуг – 48 324,23 руб.;
- по расходам - расчеты по платежам в бюджеты – 1 291,00 руб.

Сверкой данных, указанных в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) по приносящей доход деятельности на 01.01.2020г. с данными (сальдо) оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды», 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)», 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» отклонений не установлено.

Согласно Отчету о целевом использовании средств по иной приносящей доход деятельности на 01.10.2020г. и Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 октября 2020г. (ф. 0503737) исполнение по доходам и расходам по средствам от приносящей доход деятельности составило:

руб.

Бюджетная классификация	Утверждено плановых назначений на 2020 год	Исполнено за 9 месяцев 2020 года
Остаток средств на счете на 01.01.2020/01.10.2020	322 517,28	81 981,59
Доходы всего, в том числе	**4 584 500,00**	**2 422 930,09**
Доходы от операционной аренды	19 600,00	7 977,45
Доходы от оказания платных услуг (работ)	3 613 200,00	2 378 724,14
Доходы по условным арендным платежам	5 300,00	3 301,06
Безвозмездные поступления от бюджетов	946 400,00	35 560,44
Уплата НДС	-	- 2 633,00
Расходы всего, в том числе	**4 907 017,28**	**2 663 465,78**
Заработная плата	3 219 861,00	1 893 956,14
Начисления на выплаты по оплате труда	972 406,28	570 009,53
Услуги связи	130 100,00	65 128,36
Коммунальные услуги	379 300,00	131 033,61
Работы, услуги по содержанию имущества (утилизация ламп)	4 800,00	291,20
Прочие работы, услуги	49 900,00	3 046,94
Увеличение стоимости основных средств	55 300,00	-
Увеличение стоимости лекарственных препаратов	8 050,00	-
Увеличение стоимости продуктов питания (вода питьевая)	24 850,00	-
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	62 450,00	-

Сопоставлением данных, отраженных в графе 4 «Утверждено плановых назначений» в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 октября 2020г. (ф. 0503737), с данными плановых назначений, отраженных в графе 5 Раздела 1 «Поступления и выплаты (иная приносящая доход деятельность» Уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденного директором МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств» 07.09.2020г., отклонений не установлено.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) по приносящей доход деятельности на 01.10.2020г. дебиторская задолженность составила по договорам от оказания платных образовательных услуг – 626 665,00 руб.;
кредиторская задолженность – 508 299,94 руб., в том числе:

- по доходам по договорам от оказания платных образовательных услуг – 5 893,37 руб.;

- по расходам: расчеты по принятым обязательствам (по оплате труда) – 335 975,43 руб., расчеты по платежам в бюджеты – 165 594,26 руб., расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда – 836,88 руб.

Сверкой данных, указанных в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) по приносящей доход деятельности на 01.10.2020г. с данными (сальдо) оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды», 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)», 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» отклонений не установлено.

3. Проверка полноты поступления средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

3.1 Проверка порядка оказания платных услуг

Проверкой порядка предоставления платных услуг установлено следующее. К проверке представлены Положения о платных услугах, оказываемых муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования города Шахты «Школа искусств», утвержденные приказами директора Школы от 29.12.2018 №163-ОД – на 2019 год и от 30.12.2019 №216-ОД и согласованные директором Департамента культуры г.Шахты (далее по тексту – Положение о платных услугах).

Проверкой указанного Положения о платных услугах на соответствие нормативным правовым актам, утвержденным постановлениями Правительства РФ и Администрации г.Шахты, установлено следующее:

- утвержденная Положением о платных образовательных услугах форма договора об оказании платных услуг содержит сведения, предусмотренные п.12 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 №706, а также сведения, указанные в п.3.5 и 3.6 Положения о платных услугах, оказываемых муниципальными образовательными организациями города Шахты, утвержденного постановлением Администрации г.Шахты от 30.12.2014 №8558.

- перечень платных образовательных услуг, оказываемых Школой, а также их стоимость установлена в соответствии с Прейскурантом цен на дополнительные платные образовательные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования города Шахты «Школа искусств» за рамками финансируемых из бюджета образовательных программ, утвержденным постановлением Администрации г.Шахты от 01.08.2018 №4029.

Проверкой соблюдения п.3.4 Положения о платных услугах, оказываемых муниципальными образовательными организациями города Шахты, утвержденного постановлением Администрации г.Шахты от 30.12.2014 №8558, нарушений не установлено: на официальном сайте в сети Интернет Школой размещены документы в полном объеме, указанные в данном пункте.

Проверкой соблюдения п.3.5 Положения о платных услугах, оказываемых муниципальными образовательными организациями города Шахты, утвержденного постановлением Администрации г.Шахты от 30.12.2014 №8558, а также п.2.2

Положения о платных услугах на предмет соответствия сведений, указанных в договорах на обучение по платным дополнительным образовательным услугам, заключенных с заказчиками по Центру искусств им.И.О. Дунаевского от 02.09.2019 в количестве 15 единиц, информации, содержащейся на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на дату заключения договора, нарушений не установлено.

Проверкой указанных договоров на предмет соблюдения формы договора, утвержденной Положением о платных услугах, нарушений не установлено.

Все договоры на оказание платных образовательных услуг имеют ряд существенных недостатков:

- отсутствует сквозная нумерация договоров на оказание платных услуг;
- договорами не определено место оказания услуги (адрес структурного подразделения);
- п.4.2 договоров, заключенных на 2019-2020 учебный год, предусмотрено, что «Оплата производится ежемесячно до 10 числа текущего месяца в безналичном порядке на счет…», однако, ежемесячная сумма оплаты платных образовательных услуг условиями договора не определена, пунктом 4.1 определена полная стоимость за весь период обучения.

На основании заключенных договоров с родителями, законными представителями на платные дополнительные образовательные услуги издан приказ директора Школы № 1-ПДУ от 02.09.2019 и 02.09.2020 «О зачислении учащихся на платные дополнительные образовательные услуги на 2019/2020г.» и «О зачислении учащихся на платные дополнительные образовательные услуги на 2020/2021г.» соответственно. В нарушение п.2 указанных приказов заведующими структурных подразделений в ряде случаев распределение учащихся по группам в разрезе услуг проведено с нарушением приложений к приказу. Так, например, в соответствии с приложением к приказу № 1-ПДОУ от 02.09.2019г.:

- в «Центре искусств им. В.А. Серова» следовало создать группу 1/1 «История культуры донского края», 12 человек в группе,4 занятия в месяц, длительность занятия 45 мин; от 6 лет численностью 27 человек, класс преподавателя Ситниковой М.Г., фактически созданы в нарушение указанного приказа 2 группы;
- в «Центре искусств им. С.В. Рахманинова» следовало создать группу Д1/2 Специальный курс обучения по раннему эстетическому развитию детей в студии «Домисолька» (6 часов в неделю), 8 человек в группе, 24 занятия в месяц, длительность занятия 30 минут; 3-6 лет, численностью 21 человек, класс преподавателя Рассадниковой И.А., фактически созданы 2 группы;
- в «Центре искусств Казачьей культуры» следовало создать группу «История культуры донского края», 12 человек в группе, 4 занятия в месяц, длительность занятия - 45 минут, численностью 23 человека, класс преподавателя Шинкаревой О.А., фактически созданы 3 группы и так далее.

Указанное нарушение в последующем привело к необоснованному формированию расписания и излишнему начислению заработной платы от оказания платных услуг.

Выборочной проверкой формирования групп в соответствии с заключенными договорами установлены факты оказания платных услуг без заключения

соответствующих договоров, что является грубым нарушением Положения о платных услугах оказываемых в МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств».

В «Центре искусств Казачьей культуры» в соответствии с приказом № 1-ПДУ от 02.09.2019 следовало создать группу «История культуры донского края» численностью 23 человека, класс преподавателя Шинкаревой О.А., фактически в сентябре 2019г. созданы 3 группы общей численностью 35 человек. При этом договоры на оказание платной услуги «История культуры донского края» на обучение: Абазановой И, Бондаренко А., Григорьевой А., Землянского А., Мальковой С., Садчиковой У., Чигриной Е., Одинцова Д., Кумейко И., Ломакиной С., Мшовой С., Тугучевой В. не заключались. В соответствии с Приказом № 3-ПДОУ от 01.10.2019 на основании договоров об оказании платной услуги Абазанова И, Бондаренко А., Григорьева А.,Землянский, А.,Малькова С., Садчикова У., Чигрина Е., Одинцов Д., Кумейко И., Ломакина С., Линова С., Тугучева В. зачислены в число учащихся на обучение по платным дополнительным образовательным услугам. Аналогично, в «Центре искусств им. В.А.Серова» следовало создать группу «История культуры донского края» численностью 9 человек, класс преподавателя Доренковой С.И., фактически в сентябре 2019г. создана группа из 12 человек. При этом договоры на оказание платной услуги «История культуры донского края» на обучение Коваленко В., Мишура Е., Сыроватской А. в сентябре не заключались. Приказом № 3-ПДОУ от 01.10.2019г. Коваленко В. зачислена в число учащихся на обучение по платным дополнительным образовательным услугам. Мишура Е., и Сыроватская А. зачислены в число учащихся на обучение по платным дополнительным образовательным услугам в соответствии с приказом № 5-ПДОУ от 01.11.2019г.

В соответствии с классными журналами все ученики проходили обучение в сформированных со 02.09.2019г. группах «История культуры донского края», 12 человек в группе,4 занятия в месяц, длительность занятия 45мин., стоимость услуги 180,0 руб. в месяц.

В ведомости по расчетам с родителями за содержание детей: Абазановой И, Бондаренко А., Григорьевой А.,Землянского А., Мальковой С., Садчиковой У., Чигриной Е., Одинцова Д., Кумейко И., Ломакиной С., Линовой С., Тугучевой, Коваленко В. в детском учреждении за сентябрь 2019г., а по Мишура Е., и Сыроватской А. за сентябрь-октябрь 2019г. начисления отсутствуют.

В результате не заключения договоров с родителями обучающихся, фактически посещавшими занятия, оказываемые на платной основе, Школой не получен доход за 2019 год в сумме 3 060,00 руб., в том числе:

ФИО	Выпадающий доход за сентябрь 2019, руб.	Выпадающий доход за октябрь 2019,руб.	Итого выпадающий доход, руб.
Абазанова И.	180,0		180,0
Бондаренко А.	180,0		180,0
Григорьева А.	180,0		180,0
Землянский А.	180,0		180,0
Малькова С.	180,0		180,0
Садчикова У.	180,0		180,0

Чигрина Е.	180,0		180,0
Одинцов Д.	180,0		180,0
Кумейко И.	180,0		180,0
Ломакина С.	180,0		180,0
Линова С.	180,0		180,0
Тугучева В.	180,0		180,0
Коваленко В.	180,0		180,0
Мишура Е.	180,0	180,0	360,0
Сыроватская А.	180,0	180,0	360,0

В соответствии с н. 3.1 Положения о платных услугах, оказываемых муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования города Шахты «Школа искусств», утвержденного приказами директора Школы от 29.12.2018 №163-ОД, на 2019 учреждение оказывает платные услуги, не являющиеся образовательными, путем заключения в порядке, предусмотренном ГК РФ, договоров. Договоры регламентируют условия и сроки получения конкретных услуг, порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон.

Однако, утвержденная форма договора на оказание платных услуг (приложение № 2 к Положению) не содержит банковские реквизиты для осуществления расчетов за оказанные платные услуги.

Проверкой соблюдения порядка оказания платных услуг, не являющихся образовательными, установлено нарушение п.3.1 Положения, а так же не соблюдение условий заключенного договора.

Заключенный договор на оказание платных услуг от 18.01.2019г. между Школой и Симоновой Н.В, в нарушение п.3.1 Положения, утвержденного приказом от 29.12.2018г. №163-ОД на оказание платных услуг, не содержит номера.

В соответствии с п.1.1 договора исполнитель (Школа) обязуется по заданию заказчика оказать услуги ксерокопирования в объеме 864 листов.

В соответствии с п.1.2 договора срок оказания услуг устанавливается не позднее 18.01.2019г.

В соответствии с п.1.3 договора услуги считаются оказанными после подписания сторонами Акта сдачи-приемки услуг, который является неотъемлемой частью договора.

В соответствии с п.3.1 договора стоимость выполнения услуг составляет 3 456,00 руб. из расчета 4,0 руб. за 1 лист, оплата производится в день подписания договора.

К проверке представлены квитанции об оплате в общей сумме 3 456,00 руб. датированные 17.01.2019г., то есть до даты заключения договора без номера от 18.01.2019г.

К квитанциям об оплате представлены квитанции формы № ПД-4 с указанием основания уплаты: услуги ксерокопии декабрь, ноябрь, октябрь, январь, что не соответствует условиям договора б/н от 18.01.2019г.

В нарушение п.1.2 договора исполнителем нарушен срок оказания услуги - 18.01.2019г., акт сдачи-приемки услуг к договору б/н от 18.01.2019г. датирован 18.06.2019г. В связи с тем, что услуги считаются оказанными после подписания сторонами Акта сдачи-приемки услуг услуга осуществлена с нарушением договорного срока на 5 месяцев. В результате в нарушение ст.9 п.1,3 и ст.10 п.1

Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ, п.3, п.11 Инструкции №157н хозяйственная операция - оказание услуги по договору б/н от 18.01.2019г. при отсутствии первичного документа – основания (акт сдачи приемки-услуг от 18.06.2019г.) отражена в январе 2019г. по факту поступления денежных средств.

3.2 Проверка расчетов по заключенным договорам на обучение по платным дополнительным образовательным услугам

Проверкой осуществления расчетов по договорам на обучение по платным дополнительным образовательным услугам от 02.09.2019 №Д и от 01.10.2019 №Д (по структурному подразделению «Центр искусств им. И.О. Дунаевского») за сентябрь, декабрь 2019г., март-май 2020г. п. 2.7. Положения о платных услугах, и п. 4.2 договоров на обучение в части срока оплаты услуг. Так, согласно п.4.2 договоров на обучение «Оплата производится ежемесячно до 10 числа текущего месяца…». Проверкой Ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении установлено, что оплата осуществляется в течение всего месяца. Например, согласно Ведомости родительская плата за оказание услуг по «Истории культуры донского края» за несовершеннолетних Азаренко К., Ахадов Я. и т.д. поступила 19.12.2019. Однако, данное нарушение сроков оплаты к образованию задолженности на 01.01.2020 по указанным договорам не привело.

Проверкой осуществления расчетов по договорам на обучение по платным дополнительным образовательным услугам от 02.09.2019 №Р (по структурному подразделению «Центр искусств им.С.В. Рахманинова») за сентябрь 2019г. установлено нарушение п. 2.7. Положения о платных услугах, и п. 4.2 договоров на обучение в части срока оплаты услуг, при этом в отдельных случаях несвоевременная оплата привела к образованию задолженности по состоянию на 01.10.2019г. Так, полностью не оплачена стоимость обучения специального курса по развитию творческих способностей детей группы 1/1 численностью 14 человек (класс преподавателя Иванова О.В.) в целом по указанному курсу структурному подразделению «Центр искусств им. С.В. Рахманинова» задолженность на 01.10.2019г. составила 9 520,0 руб. В последующем просрочка оплаты стоимости платных образовательных услуг погашена.

Аналогичное нарушение в части нарушения сроков оплаты имеет место по всем подразделениям Школы.

Проверкой полноты и своевременности отражения расчетов по данным бухгалтерского учета за сентябрь, декабрь 2019г., март-май 2020г. (оборотно-сальдовая ведомость по счету 205.31, Ведомость по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении за декабрь 2019г. и платежные поручения за декабрь 2019г.) нарушений требований 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 Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н (далее по тексту - Инструкция №157н) и Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ не выявлено.

3.3 Проверка порядка заключения договоров аренды

В проверяемом периоде действовало 3 договора аренды муниципального недвижимого имущества (нежилых зданий, помещений), принадлежащего муниципальным учреждениям, заключенных Школой:

- от 30.04.2019 №1009 – с ИП Хашми М.А. на помещение площадью 17,3 кв.м по адресу ул.Питерская,66;
- от 23.10.2018 №958 – с ИП Асеева Н.В. на часть помещения площадью 2,0 кв.м по адресу ул.Пролетарская, 135;
- от 20.09.2019 №566 – с ИП Асеева Н.В. на часть помещения площадью 2,0 кв.м по адресу ул.Пролетарская, 135.

Проверкой порядка заключения Школой договоров аренды в соответствии с Положением об аренде муниципального имущества города Шахты, утвержденного решением Шахтинской городской Думы от 29.09.2011г. №159 (далее по тексту – Положение об аренде), установлено следующее.

В соответствии с п.5 статьи 1, п.2 статьи 2 Положения об аренде, Школой при предоставлении имущества в аренду осуществлено согласование собственником (Администрация г.Шахты) таких сделок: к проверке представлены постановления Администрации г.Шахты о согласовании предоставления имущества в аренду МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств».

Проверкой заключенных договоров аренды имущества и документов к ним установлено, что передача имущества Школой и принятие его арендаторами оформляется в соответствии с п.8 статьи 2 Положения об аренде - передаточными актами, подписанными обеими сторонами.

Проверкой обоснованности определения размера арендной платы в соответствии с п.5 статьи 2 Положения об аренде установлено, что размер арендной платы на имущество установлен в соответствии с Отчетами об оценке рыночной стоимости и рыночной стоимости права пользования на условиях аренды в течение года муниципального имущества, представленными к проверке.

В соответствии с п.3 статьи 3 на 01.01.2020г. Школой произведена индексация размера арендной платы за пользование имуществом с учетом уровня инфляции в соответствии с уровнем инфляции, предусмотренным областным законом Ростовской области об областном бюджете на 2020 финансовый год.

3.4 Проверка расчетов по арендным платежам

Проверкой соблюдения Арендаторами условий договоров в части своевременного осуществления платежей установлено следующее.

Согласно п.3.4. договоров арендная плата (без учета НДС) перечисляется арендаторами в размере 1/12 годовой арендной платы из расчета календарных дней в месяце ежемесячно равными частями (без выписки счетов) не позднее 1-го числа месяца, следующего за отчетным, в бюджет муниципального образования «Город Шахты» (получатель – МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств»).

Проверкой данных бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости и карточки по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды») установлено, что в нарушение п.3.4 договоров аренды в отдельных случаях сроки

перечисления арендной платы арендатором Асеевой Н.В. не соблюдались (с нарушением срока от 16 до 57 дней). Так, в соответствии с условиями договора от 23.10.2018 №958 от ИП Асеева Н.В. арендные платежи в сумме 625,80 руб. за февраль 2019г. должны были быть перечислены не позднее 01.03.2019г. Однако, согласно данным бухгалтерского учета арендные платежи в доход учреждения поступили 28.03.2019г., то есть с нарушением срока оплаты на 27 дней. Аналогично, арендные платежи в сумме 625,80 руб. за апрель 2019г. должны были быть перечислены не позднее 01.05.2019г. Однако, согласно данным бухгалтерского учета арендные платежи в доход учреждения поступили 17.05.2019г., то есть с нарушением срока оплаты на 16 дней. Аналогично, арендные платежи в сумме 600,00 руб. за сентябрь 2019г. должны были быть перечислены не позднее 01.10.2019г. Однако, согласно данным бухгалтерского учета арендные платежи в доход учреждения поступили 27.11.2019г., то есть с нарушением срока оплаты на 57 дней. Аналогично, арендные платежи в сумме 600,00 руб. за октябрь 2019г. должны были быть перечислены не позднее 01.11.2019г. Однако, согласно данным бухгалтерского учета арендные платежи в доход учреждения поступили 27.11.2019г., то есть с нарушением срока оплаты на 26 дней.

В нарушение п.4.2 заключенных договоров аренды, согласно которому «В случае невнесения Арендатором платежей в сроки, установленные настоящим договором, он уплачивает пени в размере 1/360 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от суммы невнесенной арендной платы за каждый день просрочки…», Школой пени за несвоевременную уплату ежемесячных платежей по договору не начислялась, претензии в адрес должников не выставлялись,

Проверкой начисления арендной платы по данным бухгалтерского учета установлено следующее. Учет начисления доходов осуществляется на счете 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды». Проверкой Журнала операций №5 расчетов с дебиторами по доходам установлено, что аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов. Проверкой первичных документов к Журналу операций №5 расчетов с дебиторами по доходам (договоры аренды) установлено, что учет доходов от аренды осуществлялся Школой в соответствии с п.24 и п.25 СГС «Аренда» - по дебету счета - в сумме в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды, по кредиту счета – в сумме поступлений денежных средств в счет уплаты арендных платежей.

Проверкой порядка отражения информации о переданном имуществе по данным бухгалтерского учета установлено, что в нарушение Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. №258н, в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов №001 и №306 (ф. 0504031) информация о передаче в пользование части помещений по ул. Питерская,66 и Пролетарская,135 не отражена.

3.4 Проверка расчетов по условным арендным платежам

Проверкой осуществления расчетов по доходам от возмещения коммунальных расходов арендаторами по данным бухгалтерского учета установлено следующее.

Учет начисления и оплаты возмещения коммунальных услуг осуществляется на счете 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам». Проверкой Журнала операций №5 расчетов с дебиторами по доходам установлено, что аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов.

К проверке представлены:

- дополнительное соглашение к договору аренды №1009 от 30.04.2019 аренды муниципального имущества с ИП Хашми М.А.;
- дополнительное соглашение к договору аренды №958 от 03.09.2018 аренды муниципального имущества с ИП Асеева Н.В.;
- дополнительное соглашение к договору аренды №958 от 20.09.2019г. аренды муниципального имущества с ИП Асеева Н.В.

Указанное дополнительное соглашение к договору аренды регламентируют порядок осуществления расчетов с арендаторами в части возмещения коммунальных услуг по арендуемым помещениям.

Проверкой выполнения условий заключенного дополнительного соглашения к договору аренды №958 от 03.09.2018 за январь – май 2019г. установлено, что арендатор ИП Асеева Н.В. производит оплату за потребленные при использовании арендованного имущества коммунальные услуги в соответствии с приложениями к дополнительному соглашению №1 «Расчет возмещения затрат на потребление тепловой энергии» и приложения №2 «Расчет потребления электроэнергии».

Проверкой обоснованности и правильности расчета предъявляемых сумм по возмещению коммунальных услуг в соответствии с дополнительным соглашением к договору аренды №958 от 03.09.2018 за январь – май 2019г. установлено, что арендатору ИП Асеева Н.В. предъявлены суммы за потребленные при использовании арендованного имущества коммунальные услуги в соответствии с приложениями к дополнительному соглашению №1 «Расчет возмещения затрат на потребление тепловой энергии» и приложения №2 «Расчет потребления электроэнергии», а также в соответствии с пп.б, п.1 дополнительного соглашения: по тепловой энергии - на основании показаний общих приборов учета в соответствии с полученными от Поставщиков коммунальных услуг счетов-фактур. Сверкой данных в части объема теплоэнергии, предъявленных по счет-фактурам за январь-апрель 2019г. с объемом, предъявленным арендатору, нарушений не установлено. Следует, однако, отметить, что при расчете объема потребляемой электроэнергии, указанном в Приложении №2 к дополнительному соглашению, применено рабочее время оборудования (концентратора), используемого арендатором, в размере 1 часа в день при ежедневном графике работы ИП Асеева Н.В. в количестве 7 часов. Однако, <u>документы, обосновывающие фактическое время работы оборудования в количестве 1 часа, в Школе отсутствуют.</u>

Проверкой обоснованности и правильности расчета предъявляемых сумм по возмещению коммунальных услуг в соответствии с дополнительным соглашением к договору аренды №1009 от 30.04.2019 за проверяемый период установлено, что <u>Школой недополучены доходы от возмещения коммунальных услуг (электроэнергия) в общей сумме 853,85 руб.:</u>

- в нарушение подпункта а) и б) пункта 1 дополнительного соглашения к договору №1009 от 30.04.2019 Школой не осуществлен ежемесячный расчет затрат на потребление электроэнергии за май-сентябрь 2019 года, в результате чего недополучено доходов от возмещения коммунальных услуг (электрическая энергия) в сумме 390,24 руб. (приложение к акту №1).

- проверкой Расчетов компенсации коммунальных услуг за октябрь 2019 – март 2020 к договору №1009 от 30.04.2019 установлено, что в нарушение Порядка расчета потребления электроэнергии, являющегося приложением №2 к дополнительному соглашению к договору №1009 от 30.04.2019, Школой предъявлялось возмещение расходов по электроэнергии в объеме, не соответствующем указанному Порядку, в результате чего недополучено доходов от возмещения коммунальных услуг (электроэнергия) в сумме 463,61 руб. (приложение к акту №2). Так, согласно Порядку расчета потребления электроэнергии сумма ежемесячных расходов на электроэнергию определяется по формуле 24 час.*0,40 кВт/ч*тариф (руб.). Однако, фактически, согласно Расчетам компенсации коммунальных услуг за октябрь 2019 – март 2020 сумма ежемесячных расходов определялась из расчета 0,40 кВт/ч*тариф.

Проверкой ведения бухгалтерского учета расчетов по условным арендным платежам за январь-май 2019г. установлено, что учет ведется по счету 205.35 в Журнале операций №5 по расчетам с дебиторами, задолженность по возмещению коммунальных расходов арендаторами по состоянию на 01.01.2019г. и 01.01.2020г. не числится.

4. Соблюдение тарифов и цен на платные услуги, оказываемые населению

Проверкой применения цен на платные услуги, применяемые при оказании платных образовательных услуг по структурному подразделению «Центр искусств им. И.О. Дунаевского», «Центр искусств им. С.В. Рахманинова» за 2019-2020 учебный год нарушений не установлено: согласно заключенным договорам на обучение по платным дополнительным образовательным услугам, заключенных Школой (Центр искусств им. И.О. Дунаевского) с Заказчиками за 2019-2020 учебный год, а также Ведомостям по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении за указанный период цены применялись в соответствии с Прейскурантом цен на дополнительные платные образовательные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования города Шахты «Школа искусств» за рамками финансируемых из бюджета образовательных программ, утвержденным постановлением Администрации г.Шахты от 01.08.2018 №4029, а также Положением по платным услугам.

Прейскурантом цен на дополнительные платные образовательные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования города Шахты «Школа искусств» установлена стоимость услуги на групповые занятия исходя из комплектование групп, числа занятий в месяц, длительности одного занятия. В нарушение утвержденной Прейскурантом цен

характеристики услуги, а также Паспорта дополнительной платной образовательной услуги приказом директора Школы № 1-ПДОУ от 02.09.2019, № 1-ПДОУ от 02.09.2020 сформированы группы с нарушением численности. Так, приказом директора Школы от 02.09.2019 на 2019/2020 год, например:

- в «Центре искусств им. С.В.Рахманинова» сформированы группы Д1/2; Д1/1 по специальному курсу обучения по раннему эстетическому развитию детей в студии «Домисолька» (6 часов в неделю), 8 человек в группе, 24 занятия в месяц длительность занятия 30 мин., 3-6 лет численностью 21 человек, класс преподавателя Рассадникова И.А.; 9 человек, класс преподавателя Переяслова Е.В.; по специальному курсу обучения по раннему эстетическому развитию детей в студии «Домисолька» (4 часа в неделю), 8 человек в группе, 16 занятий в месяц, длительность занятия 30 мин., 3-6 лет численностью 1 человек, класс преподавателя Кондрашовой Е.В.;

- в «Центре искусств им. М.А. Балакирева» сформирована группа «История культуры донского края», 12 человек в группе, 4 занятия в месяц, длительность занятия 45 минут, численностью 62 человека, класс преподавателя Дубровиной Л.П.

5. Проверка использования средств, полученных бюджетным учреждением от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Порядок расходования средств от приносящей доход деятельности регламентирован разделом 4 Положения о платных услугах, утвержденного приказами директора Школы от 29.12.2018г. №163-ОД – на 2019 год и от 30.12.2019 №216-ОД. Согласно п.4.4 «Доходы от оказания платных услуг распределяются следующим образом:

- выплата заработной платы работникам (в том числе страховые взносы) надбавки, премии, материальная помощь в соответствии с Положением об оплате труда составляет не менее 75% от годового дохода.

Оставшиеся денежные средства направляются на:

- услуги связи;
- коммунальные услуги;
- на приобретение канцелярских товаров и расходных материалов;
- на улучшение материально-технической базы учреждения (мебель, наглядные пособия, оборудование и т.д.);
- на оплату услуг в области информационных технологий;
- на оплату повышения квалификации работников образовательного учреждения и командировки;
- на оплату за участие в конкурсах и фестивалях;
- на организацию культурно-массовых и других мероприятий для учащихся;
- на приобретение учебных программ, классных журналов, бланков дипломов;
- расходы по рекламе;
- расходы по аттестации, аккредитации, лицензированию и т.д.

5.1 Проверка порядка расходования средств от приносящей доход деятельности на выплату заработной платы

Согласно данным Отчетов о целевом использовании средств по иной приносящей доход деятельности за 2019 год и 9 месяцев 2020г. доля заработной платы в составе расходов составила:

тыс.руб.

Показатели	2019	9 мес. 2020
Доходы	6 729,1	2 422,7
Расходы, всего, в т.ч.	7 110,1	2 663,50
Заработная плата	4 475,4	1 894,0
Начисления на выплаты по оплате труда	1 373,3	570,0
Всего ФОТ с начислениями	5 848,7	2 464,0
Прочие материальные затраты	1 261,4	199,5
Доля заработной платы от дохода, %	86,9	101,7

Как видно из приведенных данных фактически расходование средств от иной приносящей доход деятельности на выплату заработной платы осуществляется в соответствии с Положением о платных услугах.

К проверке Школой представлены следующие документы:

- Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Шахты «Школа искусств», утвержденное приказом от 29.12.2018г. №162-ОД;
- штатные расписания на оказание платных услуг от 27.08.2019г., 01.10.2019, 25.12.2019; 31.08.2020
- тарификационные списки работников, занятых по приносящей доход деятельности по состоянию на 27.08.2019г., 01.10.2019, 25.12.2019. 31.08.2020;
- табели учета рабочего времени за сентябрь 2019г., декабрь 2019г; сентябрь 2020г.
- расчетные ведомости за сентябрь 2019г., декабрь 2019г. и сентябрь 2020г.
- приказы по заработной плате.

Проверкой обоснованности установления окладов педагогическим работникам, рабочим и служащим нарушений не установлено, оклады утверждены в соответствии с Примерным положением об оплате труда работников муниципальных учреждений города Шахты но виду экономической деятельности «Образование», утвержденным постановлением Администрации г.Шахты от 11.04.2017г. №1963 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений города Шахты по виду экономической деятельности «Образование».

Проверкой обоснованности начисления заработной платы педагогическому составу по платным дополнительным образовательным услугам и административно-хозяйственному персоналу за счет средств от приносящей доход деятельности за сентябрь 2019г. (Центр искусств им.С.В. Рахманинова), декабрь 2019г. (Центр

искусств им. М.А. Балакирева) и сентябрь 2020г. (Центр искусств Казачьей культуры) установлено следующее.

В соответствии с п.2.2 Положения об оплате труда, оплата труда педагогических работников осуществляется на основе ставок заработной платы, являющихся расчетной величиной, применяемой при исчислении их заработной платы с учетом установленного объема педагогической работы или учебной (преподавательской) работы.

Приказом по учреждению от 27.08.2019г. №125/2-ОД утверждена педагогическая нагрузка преподавателей МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств» на 2019/2020 учебный год по приносящей доход образовательной деятельности» с 02.09.2019, приказом от 30.09.2019 №165/3-ОД утверждена педагогическая нагрузка с 01.10.2019г. В течение учебного года приказами по учреждению вносились изменения в связи с зачислением и отчислением учащихся на оказание ПДОУ.

Проверкой обоснованности начисления заработной платы за декабрь установлено, что преподавателям (Центр искусств им. М.А. Балакирева) начислена оплата в соответствии с табелем учета рабочего времени за декабрь 2019/2020 учебного года. Форма табеля учета рабочего времени преподавателей и концертмейстеров утверждена Учетной политикой Школы, и содержит общее количество отработанных часов преподавательского состава.

Количество отработанных часов в месяц, отраженных в табеле учета рабочего времени, не соответствует утвержденной педагогической нагрузке, так например:

ФИО	пед. нагрузка в соответствии с приказом от 30.09.2019 (с учетом изменений, внесенных приказом от 05.11.2019 №181/3-ОД и от 02.12.2019 №190/2-ОД, час.	пед. нагрузка, отраженная в табеле учета рабочего времени преподавателей и концертмейстеров, час.	Отклонение
Ажогина С.П.	8	6	-2
Мироненко Ю.Д.	8	6	-2
Афанасенко В.С.	16	12	-4
Богданова Г.В.	16	12	-4
Калошина Л.В.	8	6	-2
Лебедева М.М.	16	12	-4
Подгорная Л.В.	16	12	-4

По данному факту к проверке представлен приказ по учреждению от 25.12.2019г. №201-ОД «О выплате заработной платы за декабрь текущего года в декабре 2019 года работникам МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств». В соответствии с п.2 данного приказа главному бухгалтеру определено обеспечить при обоснованной необходимости в январе 2020 года проведение соответствующего перерасчета заработной платы за декабрь 2019 года.

Согласно представленной расчетной ведомости и табеля учета рабочего времени преподавателей и концертмейстеров МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств»

за январь 2020 года, в январе 2020 года сотрудникам произведен перерасчет заработной платы за декабрь.

Согласно тарификационным спискам преподавательского состава на 01.10.2019 года, утвержденным приказом по Школе от 01.10.2019 № 160-ОД, преподавателям Кулагиной Е.В. и Семенковой Т.Н. установлена высшая квалификационная категория, предусматривающая надбавку стимулирующего характера в размере 30% тарифной ставки. Фактически, заработная плата данным сотрудникам начислена исходя из 1 квалификационной категории с надбавкой 15 % тарифной ставки. По данному факту учреждением представлено пояснение, согласно которому в тарификационных списках допущена ошибка, приказами минобразования Ростовской области от 17.11.2017 №828 и от 27.03.2015 №169 Кулагиной Е.В. и Семенковой Т.Н. присвоена 1 квалификационная категория.

Проверкой обоснованности начисления заработной платы за сентябрь 2019 г. (Центр искусств им.С.В. Рахманинова) и сентябрь 2020г. (Центр искусств Казачьей культуры) нарушений не установлено, вместе с тем следует отметить следующее.

В соответствии с п.4.8 Положения об оплате труда, работникам учреждения могут выплачиваться премии по итогам работы за месяц, квартал, год в целях поощрения по результатам труда…Решение о выплате премии по итогам работы и ее размерах принимается приказом руководителя на основании протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат (за исключением надбавки за интенсивность и высокие результаты работы).

Размер премии определяется исходя из достижения показателей эффективности деятельности работникам, утвержденных директором Школы (Приложение №3 к Положению об оплате труда), представление по установлению стимулирующих выплат в Комиссию по распределению стимулирующих выплат работникам МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств» направляет непосредственный руководитель работника.

В сентябре 2019г. произведено премирование отдельных преподавателей Центра искусств им.С.В. Рахманинова но итогам 3 квартала в сумме 96300,0руб. (Дущенко Е.Ф., Зеленков Е.М., Максимова Л.М., Мельникова Е.А., Рассадникова И.А., Шубина Т.Ю.). Комиссией осуществлена оценка результатов деятельности тех сотрудников, по которым направлены Представления, при этом <u>документация о достижении (не достижении) показателей эффективности по другим сотрудникам отсутствует, в связи, с чем не соблюдается единый принцип установления выплат стимулирующего характера работникам Школы, предусмотренный п.1.4 Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат (Приложение № 2 к Положению об оплате труда)</u>

Аналогична ситуация сложилась и по другим структурным подразделениям.

5.2 Проверка порядка расходования средств от приносящей доход деятельности на приобретение материальных ценностей

За период с 01.01.2019г. по 30.09.2020г. Школой за счет приносящей доход деятельности приобретались основные средства и материальные запасы:

Показатели	2019	9 мес. 2020
Увеличение стоимости основных средств (мебель, орг.техника)	144 330,85	-
Увеличение стоимости продуктов питания (вода питьевая)	4 950,00	-
Увеличение стоимости материалов (комплектующие к орг.технике, канц.товары, стаканы)	46 176,60	-

Выборочной проверкой исполнения условий муниципальных контрактов на закупку товаров, заключенных Школой с поставщиками за 2019 год, установлено следующее.

В 2019 году Школой заключены муниципальные контракты на закупку основных средств с:

- ИП Колесник Н.Н. на закупку МФУ от 15.02.2019 №5, цена контракта – 18 130,00 руб.;
- ООО «Офис-Сервис» на закупку мебели от 28.02.2019 №8, цена контракта – 21 659,85 руб.;
- ООО «Ситиком» на закупку персонального компьютера от 01.04.2019 №13, цена контракта – 37 897,00 руб.;
- ИП Лепехин С.В. на закупку системного блока от 27.08.2019 №27, цена контракта – 26 900,00 руб.;
- ООО «ЭМС» на закупку мебели от 11.11.2019 №35, цена контракта – 39 744,00 руб.

Проверить своевременность поставки основных средств не представляется возможным в связи с тем, что:

- пунктом 2.2 контрактов определено, что «Поставка осуществляется по заявке Заказчика …». Документальное подтверждение направления заявки Школой в адрес поставщика отсутствует;
- в 1 случае п.2.2 муниципального контракта не определена конкретная дата срока поставки товара, а указан месяц контракт от 27.08.2019 №27 на поставку системного блока), что является нарушением п.1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ в части отсутствия существенного условия контракта.

В соответствии с условиями договоров оформлены договоры по приемке товаров (акты приема-передачи, акты приемки товаров, подписанные комиссией, заключение экспертизы поставленных товаров). Однако, сверкой первичных документов, оформленных по приемке МФУ, приобретенного по контракту от 15.02.2019 №5, установлено, что акт приема-передачи, акт приемки товаров (работ, услуг), подписанные комиссией и утвержденные директором Школы, заключение экспертизы поставленного товара датированы 19.02.2019г., однако в товарной накладной №6 от 19.02.2019 отметка о получении товара датирована 04.03.2019 по доверенности №1 от 04.03.2019г. Таким образом, данные первичных документов, на основании которых получен и оприходован товар, не соответствуют друг другу в части указанных дат.

Кроме того, в проверяемом периоде Школой с ООО «Атлант» был заключен муниципальный контракт от 24.09.2019 №30 на установку узла учета тепловой энергии. Цена контракта – 198 000,00 руб., срок исполнения – 25.10.2019г. Проверкой порядка приемки работ в соответствии с условиями контракта

установлено, что в соответствии с его условиями оформлены акт о приемке выполненных работ №1-1 от 25.10.2019 (форма КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 25.10.2019 (форма КС-3). При этом согласно п.5.2 «Ввод в эксплуатацию прибора учета осуществляется в течение 3 дней после начала отопительного сезона и оформляется Актом допуска в эксплуатацию» и п.4.2 контракта «Датой окончания выполнения работ считается дата подписания акта о приемке объекта в эксплуатацию». К проверке представлен акт №177 от 09.12.2019 по периодической проверке готовности к эксплуатации узла коммерческого учета тепловой энергии, теплоносителя, утвержденный заместителем директора филиала-начальником Шахтинского района тепловых сетей, согласно пункту 7 которого узел учета тепловой энергии допущен в эксплуатацию. Таким образом, Исполнителем (ООО «Атлант») по контракту от 24.09.2019 №30 нарушен срок окончания работ по установке узла учета тепловой энергии на 44 календарных дней. При этом Школой не реализовано право предъявления претензии в части просрочки исполнения Исполнителем обязательств по контракту, а также предъявления пени за каждый день просрочки исполнения обязательств по контракту в соответствии с п.7.1.3 контракта. Согласно Расчету, произведенному в ходе проверки, установлено, что упущены доходы за 2019 год в виде пени за несвоевременное исполнение обязательств в сумме 1 894,20 руб. (приложение к акту №3). Следует также отметить, что оплата выполненных работ осуществлена Школой 22.11.2019г. - до подписания акта ввода в эксплуатацию узла учета – документа, подтверждающего факт выполнения работ, то есть на момент оплаты – за фактически не выполненные работы, что является нарушением п.4.2 контракта.

В соответствии с требованиями Инструкции 157н основное средство «Узел учета тепловой энергии по адресу г.Шахты ул.Жукова 4а» оприходован по данным бухгалтерского учета по счету 101.24. Согласно постановлению Администрации г.Шахты от 21.02.2020 №516 указанное основное средство закреплено как особо ценное имущество.

Проверкой порядка исполнения муниципальных контрактов на закупку материальных запасов установлено следующее.

Так, п.2.2 муниципального контракта от 13.09.2019 №29 определен срок поставки комплектующих к оргтехнике (картриджи) стоимость. 8 100,00 руб. – 20.09.2019г. Проверкой первичных документов (акт приемки товаров, заключение экспертизы, акт приема-передачи, товарная накладная) установлено, что товары на сумму 6 200,00 руб. в количестве 6-ти единиц поставлены в соответствии с условиями контракта – 17.09.2019г. по товарной накладной №211, а товары на сумму 1 900,00 руб. в количестве 2-х единиц в нарушение п.2.2 муниципального контракта от 13.09.2019 №29 поставлены Поставщиком (ИП Ткаченко Н.Д.) с нарушением срока на 68 календарных дней. При этом Школой не реализовано право предъявления претензии в части несвоевременной поставки товара, а также предъявления пени за каждый день просрочки исполнения обязательств по контракту в соответствии с п.5.1.2 контракта (что подтверждается данными бухгалтерского учета – по счету 205.40 отсутствуют данные о начисленных пени. штрафах).

Проверкой своевременности произведенной оплаты в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов нарушения сроков оплаты Школой за поставленные товары не установлено.

Выборочной проверкой ведения учета нефинансовых активов установлено, что учет материальных ценностей ведется в оборотных ведомостях по соответствующим счетам.

Выборочной проверкой порядка учета, полноты оприходования и обоснованности списания материальных запасов и основных средств за проверяемый период установлено следующее.

Проверкой Журнала операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, Оборотно-сальдовой ведомости по счетам 101.00 «Основные средства» и 21 ««Основные средства в эксплуатации», а также первичных документов, подтверждающих поступление основных средств (товарные накладные, счета-фактуры, счета, акты приема-передачи), на предмет полноты и своевременности оприходования основных средств за 2019 год нарушений требований Инструкции 157н не установлено. Приобретенные основные средства приходовались по данным бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме. На все основные средства заведены Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф.0504032).

Проверкой полноты оприходования и обоснованности списания материальных запасов (канц. товары, хозтовары, комплектующие к орг.технике) по данным Журналов операций №4 и №7 за 2019 и январь 2020 года нарушений не установлено: материальные запасы приходовались на основании товарных накладных своевременно и в полном объеме и списывались на основании актов о списании материальных запасов (ф.0504230) и ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), подписанных комиссией учреждения.

Однако, следует отметить, что дефектные акты, подтверждающие необходимость проведения ремонта и замены комплектующих к орг.технике и подписанные комиссией, в Школе отсутствуют.

5.3 Проверка порядка расходования средств от приносящей доход деятельности на приобретение нематериальных активов

Проверкой полноты оприходования нематериальных активов, приобретенных в 2019 году за счет средств за счет от приносящей доход деятельности, установлено, что в нарушение п.66 и п.333 Инструкции №157н Школой не осуществлено оприходование нематериальных активов (права на использование антивирусного программного обеспечения на условиях) на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» на сумму 3 917,98 руб., а именно:

- приобретенные в рамках муниципального контракта от 08.11.2019 №34 «права на использование антивирусного программного обеспечения на условиях простой (неисключительной) лицензии», переданные актом от 08.11.2019 №34 в количестве 11 ед. стоимостью 3 917,98 руб. на срок 1 год, не числятся по данным оборотно-сальдовой ведомости за 2019 год по счету 01 «Имущество, полученное в пользование».

Следует также отметить, что в нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н, п.7, п.9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2017 №274н, Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказами директора Школы от 29.12.2018 №164-ОД и от 30.12.2019 №215-ОД, не содержит порядка осуществления учета неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

В результате не оприходования по данным учета указанных нематериальных активов по состоянию на 01.01.2020г. допущено искажение показателей бухгалтерской отчетности в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) по строке 010 «Имущество, полученное в пользование», графа 10 и 11 в сумме 3 917,98 руб. в сторону занижения, что составляет менее 1% (0,6%) от данного показателя отчетности – 1 686 259,44 руб.

Таким образом, в ходе настоящей проверки установлено следующее:

1. В нарушение п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н, Школой форма годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2020г.» (ф. 0503737) составлен не на основании плановых данных, в результате чего искажены плановые назначения в форме годовой отчетности по 2-м показателям как в сторону завышения, так и занижения («Фонд оплаты труда» - на сумму 14 205,81 руб. в сторону занижения, «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» - на сумму 14 205,81 руб. в сторону завышения).

2. Договоры на оказание платных образовательных услуг имеют ряд существенных недостатков:

- отсутствует сквозная нумерация договоров на оказание платных услуг;
- договорами не определено место оказания услуги (адрес структурного подразделения);
- ежемесячная сумма оплаты платных образовательных услуг условиями договора не определена.

3. В нарушение п.2 приказов директора Школы «О зачислении учащихся на платные дополнительные образовательные услуги» заведующими структурных подразделений в ряде случаев распределение учащихся по группам в разрезе услуг проведено с нарушением приложений к приказу, что привело к необоснованному формированию расписания и излишнему начислению заработной платы от оказания платных услуг.

4. В нарушение утвержденной Прейскурантом цен характеристики услуги, а также Паспорта дополнительной платной образовательной услуги приказом

директора Школы № 1-ПДОУ от 02.09.2019, № 1-ПДОУ от 02.09.2020 сформированы группы с нарушением численности.

5. Установлены факты оказания платных услуг без заключения соответствующих договоров, что является грубым нарушением Положения о платных услугах оказываемых в МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств». В результате не заключения договоров с родителями обучающихся, фактически посещавшими занятия, оказываемые на платной основе, Школой не получен доход за 2019 год в сумме 3 060,00 руб. (при выборочной проверке по 2-м структурным подразделениям за сентябрь, октябрь 2019г.).

6. Установлены отдельные нарушения порядка заключения и исполнения договоров на оказание платных услуг, не являющихся образовательными:

- утвержденная форма договора на оказание платных услуг не содержит банковские реквизиты для осуществления расчетов за оказанные платные услуги;

- заключенный договор на оказание платных услуг от 18.01.2019г. в нарушение п.3.1 Положения, утвержденного приказом от 29.12.2018г. №163-ОД на оказание платных услуг, не содержит номера;

- в нарушение п.1.2 договора Исполнителем (Школа) нарушен срок оказания услуги -18.01.2019г., акт сдачи-приемки услуг к договору б/н от 18.01.2019г. датирован 18.06.2019г., то есть услуга осуществлена с нарушением договорного срока на 5 месяцев;

- в нарушение ст.9 п.1,3 и ст.10 п.1 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ, п.3, п.11 Инструкции №157н хозяйственная операция - оказание услуги по договору б/н от 18.01.2019г. - при отсутствии первичного документа – основания (акт сдачи приемки-услуг от 18.06.2019г.) отражена в январе 2019г. по факту поступления денежных средств.

7. Установлено нарушение п. 2.7. Положения о платных услугах, и п. 4.2 договоров на обучение в части соблюдения срока оплаты услуг.

8. Установлено нарушение п.3.4 договоров аренды в части соблюдения срока перечисления арендной платы (с нарушением срока от 16 до 57 дней). В нарушение п.4.2 заключенных договоров аренды, Школой пени за несвоевременную уплату ежемесячных платежей по договору не начислялась, претензии в адрес должников не выставлялись.

9. В нарушение Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. №258н, в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов №001 и №306 (ф. 0504031) информация о передаче в пользование части помещений по ул. Питерская,66 и Пролетарская,135 не отражена.

10. При установлении возмещения затрат за потребленную арендатором электроэнергию отсутствуют документы, обосновывающие фактическое время работы оборудования в количестве 1 часа.

11. В результате нарушения дополнительного соглашения к договору аренды №1009 от 30.04.2019 и несоблюдения порядка расчета затрат на возмещение электроэнергии Школой за 2019 год недополучены доходы от возмещения коммунальных услуг (электроэнергия) в общей сумме 853,85 руб.

12. Не соблюдается единый принцип установления выплат стимулирующего характера работникам МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств», предусмотренный п.1.4

Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат, при распределении премии по итогам работы.

13. Установлены отдельные нарушения при заключении и исполнении контрактов на закупку товаров:

- пунктом 2.2 контрактов определено, что «Поставка осуществляется по заявке Заказчика …». Документальное подтверждение направления заявки Школой в адрес поставщика отсутствует;

- в 1 случае п.2.2 муниципального контракта не определена конкретная дата срока поставки товара, что является нарушением п.1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ в части отсутствия существенного условия контракта;

- комплектующие к орг.технике на сумму 1 900,00 руб. в количестве 2-х единиц в нарушение п.2.2 муниципального контракта от 13.09.2019 №29 поставлены Поставщиком (ИП Ткаченко Н.Д.) с нарушением срока на 68 календарных дней. При этом Школой не реализовано право предъявления претензии в части несвоевременной поставки товара, а также предъявления пени за каждый день просрочки исполнения обязательств по контракту в соответствии с п.5.1.2 контракта;

- ООО «Атлант» по контракту от 24.09.2019 №30 нарушен срок окончания работ по установке узла учета тепловой энергии на 44 календарных дней. При этом Школой не реализовано право предъявления претензии в части просрочки исполнения Исполнителем обязательств по контракту, а также предъявления пени за каждый день просрочки исполнения обязательств по контракту в соответствии с п.7.1.3 контракта. Согласно Расчету, произведенному в ходе проверки, установлено, что упущены доходы за 2019 год в виде пени за несвоевременное исполнение обязательств в сумме 1 894,20 руб. Следует также отметить, что оплата выполненных работ осуществлена Школой 22.11.2019г. - до подписания акта ввода в эксплуатацию узла учета – документа, подтверждающего факт выполнения работ, то есть на момент оплаты – за фактически не выполненные работы, что является нарушением п.4.2 контракта;

- дефектные акты, подтверждающие необходимость проведения ремонта и замены комплектующих к орг.технике и подписанные комиссией, в Школе отсутствуют.

14. Установлены отдельные нарушения порядка учета материальных ценностей и нематериальных активов:

- данные первичных документов (акт приема-передачи, акт приемки товаров (работ, услуг), заключение экспертизы, товарная накладная), на основании которых получен и оприходован товар по контракту от 15.02.2019 №5, не соответствуют друг другу в части указанных дат;

- в нарушение п.66 и п.333 Инструкции №157н Школой не осуществлено оприходование нематериальных активов (права на использование антивирусного программного обеспечения на условиях) на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» на сумму 3 917,98 руб., в результате чего по состоянию на 01.01.2020г. допущено искажение показателей бухгалтерской отчетности в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) по строке 010 «Имущество, полученное в пользование», графа 10 и 11 в сумме 3 917,98 руб. в сторону занижения;

- в нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н, п.7, п.9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2017 №274н, Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказами директора Школы от 29.12.2018 №164-ОД и от 30.12.2019 №215-ОД, не содержит порядка осуществления учета неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Начальник контрольно-ревизионного
отдела Администрации г.Шахты О.В. Ушакова

Копия акта получена 20.10.2020г. _____Е.В.Макарова