

**БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ  
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ**



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
СТАРООСКОЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

309514, Белгородская обл., г. Старый Оскол, ул. Ленина, д. 46/17,  
тел. 8-4725-44-56-17, E-mail: kspsgo@yandex.ru

№ 216

08 июля 2020 г.

На исх. от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
№ \_\_\_\_\_

**Директору  
муниципального бюджетного учреждения  
дополнительного образования «Детская  
музыкальная школа № 4».**

**Т.В. Умитбаевой**

**Директору  
муниципального казенного учреждения  
«Центр бухгалтерского обслуживания  
учреждений сферы культуры  
Старооскольского городского округа»**

**С.А. Ланской**

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 4» за 2019 год**

В соответствии с пунктом 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа Белгородской области на 2020 год, Контрольно-счетной палатой Старооскольского городского округа проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 4» (далее – МБУ ДО «ДМШ № 4», Учреждение) за 2019 год.

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

МБУ ДО «ДМШ № 4» в проверяемом периоде осуществляло свою



деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Старооскольского городского округа от 09 февраля 2015 года № 561 (далее – Устав).

В соответствии с Уставом, основными видами деятельности Учреждения являлись реализация дополнительных предпрофессиональных и общеразвивающих общеобразовательных программ.

В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктом 5 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 Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н (далее – Инструкция № 157н), функции и полномочия по ведению бухгалтерского учета Учреждения переданы муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений сферы культуры Старооскольского городского округа» (далее - МКУ «ЦБО культуры») по договору бухгалтерского обслуживания от 10 мая 2018 года. Согласно пункту 5.1 договора, бухгалтерское обслуживание осуществлялось МКУ «ЦБО культуры» безвозмездно.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- Умитбаева Татьяна Владимировна - директор МБУ ДО «ДМШ № 4», весь проверяемый период, с правом первой подписи на денежных и других документах;
- Ланская Светлана Алексеевна - директор МКУ «ЦБО культуры», весь проверяемый период, с правом первой подписи на денежных и других документах;
- Опалюк Оксана Анатольевна - главный бухгалтер МКУ «ЦБО культуры», с правом второй подписи на денежных и других документах, весь проверяемый период.

В проверяемом периоде финансирование деятельности Учреждения осуществлялось в виде субсидий из бюджета Старооскольского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание МБУ ДО «ДМШ № 4» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - муниципальное задание) утверждено начальником управления культуры администрации Старооскольского городского округа (далее – Управление культуры) 01 января 2019 года, на оказание следующих муниципальных услуг:

- «реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» с показателем объема муниципальной услуги «число обучающихся» по программе:

- народные инструменты – 14641,5 человеко-часов;
- духовые и ударные инструменты – 5064 человеко-часов;
- музыкальный фольклор – 2835 человеко-часов;
- хоровое пение – 2126 человеко-часов;
- струнные инструменты – 8252,5 человеко-часов;
- фортепиано – 18676,5 человеко-часов;



- «реализация дополнительных общеразвивающих программ» с показателем объема «Количество человеко-часов» по художественной программе – 49969,5 человеко-часов.

В целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания между Управлением культуры и Учреждением заключены соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Субсидия на выполнение муниципального задания на 2019 год составила 25915,5 тыс. рублей.

Анализ показателей, характеризующих объем муниципальных услуг, показал, что показатели выполнены в пределах допустимых отклонений (5%) от показателей, установленных муниципальным заданием.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, муниципальное задание по всем показателям объема выполнено на 100%.

Проверкой достоверности фактических показателей, характеризующих объем выполненных муниципальных услуг, установлено завышение показателей объема («число обучающихся») муниципальных услуг по всем программам.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден 31 декабря 2019 года с объемом доходов в сумме 26634,3 тыс. рублей, объемом расходов в сумме 26973,5 тыс. рублей, с учетом остатка средств на начало года в сумме 339,2 тыс. рублей.

Согласно отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) плановые показатели по поступлениям выполнены на 98,1%, по расходам на 97%.

В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н, Учреждением в 2019 году в полном объеме не обеспечена открытость и доступность обязательных документов (план ФХД, муниципальное задание и др.). В ходе проверки данное нарушение устранено.

Проверкой соблюдения порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом установлено, что в проверяемом периоде Учреждением с согласия собственника принято в безвозмездное пользование от МБОУ «Центр образования «Перспектива» нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Старый Оскол, м-н Парковый, 27а, общей площадью 520 кв.м., однако, в нарушение пункта 333 Инструкции № 157н, стоимость полученного в безвозмездное пользование объекта нежилого фонда, в размере 3386,6 тыс. рублей не отражена на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

В соответствии с Уставом Учреждение оказывало платные услуги физическим лицам по тарифам, утвержденным решениями Совета депутатов Старооскольского городского округа от 17 августа 2018 года № 137 и от 26 июля 2019 года № 257.

Доходы, полученные Учреждением от вышеперечисленных видов деятельности, поступали в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Численный состав учащихся платного отделения по состоянию на 01 января 2019 года составлял 9 чел., по состоянию на 01 сентября 2019 года - 22 чел.

Фактическая посещаемость учащихся платных занятий отражалась в табелях



учета посещаемости детей (ф. 0504608), которые составлялись ежемесячно по каждому направлению отдельно и использовались для ежемесячного начисления платы за оказанные услуги.

В ходе проверки установлено, что отдельные Табели учета посещаемости детей содержат недостоверные сведения о фактическом посещении занятий учащимися.

В нарушение пункта 21 Инструкции № 157н не произведено начисление платы за оказанную в марте 2019 года услугу, в результате чего потери средств Учреждения составили в сумме 0,9 тыс. рублей.

Допущены случаи оказания платных услуг в объеме, не предусмотренном заключенными договорами, и при отсутствии факта оплаты, в результате чего Учреждением недополучены доходы в сумме 0,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде родителями учащихся регулярно и в фиксированном размере осуществлялись денежные пожертвования, которые согласно бухгалтерским документам использовались на нужды Учреждения.

Кроме того, Учреждением допущены неэффективные расходы в сумме 21,7 тыс. рублей, в результате оплаты услуг по договору гражданско-правового характера, заключенному с заместителем директора по АХЧ на полив клумб, прополку и уборку травы, сухих цветов, которые входят в обязанности дворника и предусмотрены его должностной инструкцией.

В 2019 году допускались случаи выполнения одной и той же работы штатными работниками и работниками по договорам гражданско-правового характера (обслуживание интернет-сайта Учреждения), что свидетельствует о неэффективном расходовании МБУ ДО «ДМШ № 4» денежных средств Учреждения на оплату услуг по обновлению сайта в сумме 17,6 тыс. рублей.

В 2019 году доходы Учреждения от оказания платных услуг составили 124,8 тыс. рублей, пожертвования – 594,0 тыс. рублей.

Проверкой правильности и обоснованности расходования денежных средств на выплату заработной платы установлено, что штатная численность работников Учреждения с 01 января 2019 года составляла 90,35 ед., с 01 сентября 2019 года – 93,86 ед.

В нарушение статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации при увеличении должностных окладов с 01 октября 2019 года дополнительные соглашения, содержащие изменения в части размера должностного оклада, к трудовым договорам не заключались.

В нарушение пункта 9.3 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Старооскольского городского округа», утвержденного постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 30 июля 2013 года № 2858, распределение стимулирующей части осуществлялось без участия Управляющего совета.

Проверкой правильности начисления стимулирующих выплат установлены необоснованные расходы в сумме 51,9 тыс. рублей, с учетом страховых взносов, в том числе:

- 14,4 тыс. рублей, в результате начисления стимулирующей выплаты преподавателям за кураторство концертов, не предусмотренной Положением о распределении стимулирующей части;

- 30,6 тыс. рублей, в результате начисления стимулирующей выплаты преподавателям за организацию и проведение итоговой и промежуточной



аттестации сверх установленного размера;

- 6,9 тыс. рублей, в результате неправильного начисления доплаты за совместительство заместителю директора по АХЧ.

Кроме того, установлена недоплата заработной платы преподавателю Добровольской Е.Н. в сумме 3,4 тыс. рублей, в результате занижения коэффициента результативности на 10%.

Необходимо отметить, что Положением о распределении стимулирующей части установлен только размер выплаты за организацию и проведение итоговой и промежуточной аттестации до 90%, при этом критерии оценки по результатам труда, за какой период устанавливается выплата, срок установления, Положением не определены.

Проверкой правильности предоставления ежегодных отпусков установлено, что ежегодные отпуска работникам МБУ ДО «ДМШ № 4» предоставлялись в соответствии с графиком отпусков на 2019 год, утвержденным приказом директора Учреждения от 17 декабря 2018 года № 115-1.

Необходимо отметить, что утвержденный график на 2019 год не соблюдался, изменения в график отпусков не вносились.

В 2019 году расходы на оплату труда работникам составили 19333,5 тыс. рублей, задолженность по заработной плате отсутствует.

Средняя заработная плата работников по Учреждению за 2019 год составила 31,3 тыс. рублей, в том числе: директора – 59,4 тыс. рублей, преподавателей – 37,7 тыс. рублей, прочего персонала – 11,3 тыс. рублей.

Проверкой использования средств Учреждения, направленных на оплату товаров, работ, услуг (в том числе коммунальных) установлено, что в нарушение Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) Учреждением в январе 2019 года приобретена и оплачена услуга по перевозке пассажиров на сумму 19,3 тыс. рублей при отсутствии муниципального контракта.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением допускались случаи несвоевременного отражения в бухгалтерском учете услуг по водопотреблению и водоотведению и очистку сточных вод (за ноябрь и декабрь 2017 года) на сумму 0,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2019 года и на 01 января 2020 года согласно данным Баланса кредиторская задолженность по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» отсутствовала. Однако фактическая задолженность, подтвержденная кредиторами, по состоянию на 01 января 2019 года составляла 21,6 тыс. рублей и необоснованно отражена на забалансовом счете 15 «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения».

В проверяемом периоде расходы Учреждения на оплату коммунальных услуг составили 200,3 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что при заключении отдельных муниципальных контрактов и договоров в текстовой части неверно указывались основания заключения контрактов в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ. Отдельные заключенные договоры имеют ссылки на отсутствующие приложения к ним (договоры фрахтования транспортных средств от 25 марта 2019 № 1, от 05 апреля 2019 года № 105).



В ходе проверки обеспечения сохранности основных средств и материальных ценностей установлено, что основные средства и материальные ценности в проверяемом периоде приобретались путем безналичных расчетов, а также были получены в дар (безвозмездно) от физических лиц на основании договоров пожертвования.

Расходы Учреждения в 2019 году на приобретение основных средств составили 67,6 тыс. рублей, материальных запасов – 155,1 тыс. рублей, получено в дар (безвозмездно) – 192,5 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что на счетах бухгалтерского учета на момент проверки числился 131 музыкальный инструмент на сумму 2223,4 тыс. рублей. Все инструменты находятся в рабочем состоянии, нормы обеспечения классов музыкальными инструментами соблюдены.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ ответственными сотрудниками Учреждения не обеспечивалась своевременная передача в бухгалтерию первичных учетных документов по принятию к учету основных средств. Несмотря на несвоевременное отражение в бухгалтерском учете данных операций, в ходе проведения инвентаризации, недостачи и излишки не устанавливались, что свидетельствует о формальном подходе к ее проведению, а также привело к искажению данных бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Данные факты подтверждены результатами проведения выборочной инвентаризации основных средств и материальных ценностей по состоянию на 16 июня 2020 года, а именно: установлены излишки объектов основных средств в количестве 39 единиц, находящихся в эксплуатации, на сумму 43,8 тыс. рублей. В ходе проверки излишки оприходованы на счета бухгалтерского учета.

Проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено, что бухгалтерский учет Учреждения осуществлялся в соответствии с Инструкцией № 157н, с отдельными нарушениями, отмеченными в акте.

Бюджетная отчетность Учреждения за 2019 год предоставлялась своевременно. При этом, предоставленная в департамент финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа бухгалтерская отчетность за 2019 год составлена с нарушением Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33 н (далее - Инструкция № 33н), в части отражения операции по формированию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на сумму 3705,8 тыс. рублей, что привело к искажению информации о финансовом результате в Балансе более чем на 10 процентов и является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Проверкой правильности оформления Учреждением форм годовой бюджетной отчетности установлены отдельные нарушения Инструкции № 33н,



связанные с заполнением отдельных граф: не указывались ОКВЭД, информация об учредителе, способы проведения закупок.

В 2019 году в нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ в Учреждении не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» директору МБУ ДО «Детская музыкальная школа № 4», директору МКУ «ЦБО культуры» предлагается следующее:

- ✓ 1. Рассмотреть материалы проверки и разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков.
- ✓ 2. Принять меры по соблюдению требований Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н, в части своевременного размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) документов Учреждения и внесения изменений в них.
- ✓ 3. Обеспечить достоверность данных об объеме оказанной муниципальной услуги в отчете о его выполнении.
- ✓ 4. Ведение Табелей учета посещаемости детей осуществлять в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными учреждениями), утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н.
- ✓ 5. Оказание платных услуг осуществлять в соответствии с условиями заключенных договоров.
- ✓ 6. С целью исключения случаев неэффективных расходов средств Учреждения, обеспечить выполнение должностных обязанностей в соответствии с должностными инструкциями работников Учреждения.
- ✓ 7. В целях недопущения незаконных сборов денежных средств с родителей (законных представителей) учащихся принять меры по документальному оформлению пожертвований, при этом привлечение добровольных пожертвований осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», с соблюдением принципа добровольности.
- ✓ 8. Обеспечить контроль за возникновением и погашением дебиторской и кредиторской задолженности за оказанные услуги, полнотой и достоверностью отражения в бухгалтерском учете данных об оказанных платных услугах, а также полнотой поступления доходов.
- ✓ 9. Начисление и выплату заработной платы работникам производить в строгом соответствии с действующими нормативными правовыми актами, при этом не допускать случаев необоснованной выплаты заработной платы.

22-16-88

220328



✓ 10. Соблюдать требования статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации в части оформления дополнительных соглашений к трудовым договорам при изменении размера должностного оклада.

✓ 11. Распределение стимулирующей части осуществлять в соответствии с требованиями пункта 9.3 Постановления № 2858.

✓ 12. Оплату и потребление товаров, работ, услуг осуществлять при наличии заключенных муниципальных контрактов.

✓ 13. Ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и Инструкцией 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 Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н.

✓ 14. В соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ:

- обеспечить наличие в первичных учетных документах, предусмотренных законодательством реквизитов, а также обеспечить своевременную передачу первичных учетных документов, для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;

- осуществлять в Учреждении внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

✓ 15. Составление бухгалтерской отчетности осуществлять в соответствии с Инструкцией № 33н, при этом не допускать её искажения.

✓ 16. Принять меры по возмещению средств на счет Учреждения в сумме 53,7 тыс. рублей, в том числе:

- 1,8 тыс. рублей за оказанные платные услуги;

- 6,9 тыс. рублей в результате неправильного начисления доплаты за совместительство (с учетом страховых взносов);

- 14,4 тыс. рублей в результате начисления стимулирующей выплаты преподавателям за кураторство концертов, не предусмотренной Положением о распределении стимулирующей части (с учетом страховых взносов);

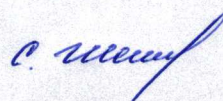
- 30,6 тыс. рублей в результате начисления стимулирующей выплаты преподавателям за организацию и проведение итоговой и промежуточной аттестации сверх установленного размера (с учетом страховых взносов).

17. Рассмотреть вопрос о доплате заработной платы работнику МБУ ДО «ДМШ № 4» в сумме 3,4 тыс. рублей (с учетом страховых взносов).

18. С целью недопущения случаев повторных нарушений действующего законодательства, рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах по его реализации прошу уведомить Контрольно-счетную палату Старооскольского городского округа в срок до 10 августа 2020 года.

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Старооскольского городского округа**



**С.А. Шеина**