

## АКТ

26 июня 2020 года

г. Старый Оскол

На основании Положения о Контрольно-счетной палате Старооскольского городского округа Белгородской области, утвержденного решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 17 марта 2016 года № 392, пункта 2.5 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа на 2020 год, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа от 01 июня 2020 года № 62 инспекторами Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа Чередниченко Валентиной Федоровной и Петровой Анной Леонидовной проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 4» за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Проверка проведена по документам муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 4» (далее – МБУ ДО «ДМШ № 4», Учреждение) с ведома директора Умитбаевой Татьяны Владимировны, директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений сферы культуры Старооскольского городского округа» (далее - МКУ «ЦБО культуры») Ланской Светланы Алексеевны, в присутствии главного бухгалтера МКУ «ЦБО культуры» Опалюк Оксаны Анатольевны.

Проверка начата: 03 июня 2020 года

окончена: 26 июня 2020 года

### Результаты контрольного мероприятия:

#### 1. Краткая характеристика проверяемого учреждения

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).

Учредителем Учреждения является муниципальное образование - Старооскольский городской округ Белгородской области (далее – Учредитель).

Функции и полномочия Учредителя осуществляются администрацией Старооскольского городского округа Белгородской области в соответствии с муниципальными правовыми актами Старооскольского городского округа.

Собственником имущества Учреждения является Старооскольский городской округ Белгородской области, от имени которого выступает администрация Старооскольского городского округа.

В соответствии с пунктом 2.1 Устава предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного



самоуправления Старооскольского городского округа по организации предоставления дополнительного образования детей на территории Старооскольского городского округа.

Учреждение в качестве основной цели своей деятельности осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам художественной направленности.

В соответствии с Уставом, основными видами деятельности Учреждения являлись:

- реализация дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ.

- реализация дополнительных общеразвивающих общеобразовательных программ.

В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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, функции и полномочия по ведению бухгалтерского учета Учреждения переданы МКУ «ЦБО культуры» по договору бухгалтерского обслуживания от 10 мая 2018 года. Согласно пункту 5.1 договора, бухгалтерское обслуживание осуществлялось МКУ «ЦБО культуры» безвозмездно.

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 (не полностью размещены план финансово-хозяйственной деятельности, муниципальное задание и др.). В ходе проверки данное нарушение устранено.

Основными правовыми актами, регулирующими деятельность Учреждения в проверяемом периоде, являлись:

- Федеральный закон от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);

- Федеральный закон 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);

- Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 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» (далее - Инструкция № 157н);



- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных 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» (далее – Методические указания № 52н);

- Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210-У).

Согласно пункту 3.11 Устава, в Учреждении сформированы следующие коллегиальные органы управления: общее собрание работников, педагогический совет, Совет образовательного учреждения.

Учреждением в соответствии с Уставом разработаны и утверждены положения о коллегиальных органах, определена компетенция коллегиальных органов. Приказами директора МБУ ДО «ДМШ № 4» утверждены составы коллегиальных органов.

В ходе проверки установлено, что определенная Уставом периодичность заседаний коллегиальных органов управления, сроки их полномочий Учреждением соблюдались. Протоколы заседаний имеются. Согласно представленным протоколам, вопросы, рассматриваемые коллегиальными органами, относились к их компетенции. Так, в отчетном периоде общее собрание проводилось дважды, педагогические советы - семь раз, заседания Совета образовательного учреждения - два раза.

В соответствии с Уставом Учреждение возглавляет директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения и назначается на должность в порядке, установленном действующим законодательством.

Учреждение является юридическим лицом, включено в Единый государственный реестр юридических лиц 09 января 2017 года (регистрационный № 1023102368728), имеет печать, штампы.

Юридический адрес: 309504, Белгородская область, г. Старый Оскол, м-н Горняк, дом 26;

ИНН 3128036430;

КПП 312801001.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждению к расчетному счету № 40701810214243000001 в ГРКЦ г. Белгород открыты следующие лицевые счета:

- № 20266181522 - для учета операций по приносящей доход деятельности;
- № 20266181523 - для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;
- № 20266181524 - для учета субсидий на выполнение муниципального задания;
- № 21266181525 - для учета субсидий на иные цели;
- № 21266181526 - для учета бюджетных инвестиций.



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 Департаментом образования Белгородской области проводилась проверка осуществления образовательной деятельности МБУ ДО «ДМШ № 4» (акт проверки от 04 июня 2019 года №106-з), по результатам которой, выявлены нарушения в части организации работы апелляционной комиссии, имели место нарушения при ведении журнала регистрации несчастных случаев с учащимися Учреждения и другие нарушения. Согласно отчету Учреждения от 02 декабря 2019 года №01-09/3808 нарушения устранены в полном объеме.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности контролирующими органами в проверяемом периоде не проводились.

## 2. Соблюдение порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом

В соответствии с Уставом имущество Учреждения является муниципальной собственностью Старооскольского городского округа Белгородской области, отражается на балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Согласно данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) (далее – Баланс) по состоянию на 01 января 2019 года в Учреждении числилось основных средств на сумму 4099,4 тыс. рублей, в том числе недвижимое имущество на сумму 1173,9 тыс. рублей, по состоянию на 01 января 2020 года числилось основных средств на сумму 4321,4 тыс. рублей, в том числе недвижимое имущество на сумму 1173,9 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде в оперативном управлении Учреждения находилось недвижимое имущество - нежилое здание, расположенное по адресу: г. Старый Оскол, м-н Горняк, 26, площадью 739,52 кв. м., балансовой стоимостью 1173,9 тыс. рублей.

Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления имеется.

Кроме того, Учреждению, на праве постоянного (бессрочного) пользования принадлежит земельный участок площадью 1683 кв. м., балансовой стоимостью 7598,1 тыс. рублей, необходимый для обслуживания объекта недвижимости, что также подтверждено свидетельством о государственной регистрации права.

Проверкой правильности отражения вышеуказанного имущества и земельного участка в регистрах бухгалтерского учета Учреждения нарушений не установлено.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде Учреждением, на основании договоров от 01 сентября 2012 года № 1 и от 10 июля 2019 года № 35 о



передаче в безвозмездное пользование объектов нежилого фонда, являющегося собственностью Старооскольского городского округа, Учреждением принято в безвозмездное пользование с согласия собственника (ДИЗО) от «Ссудодателя» МБОУ «Центр образования «Перспектива» нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Старый Оскол, м-н Парковый, 27а, общей площадью 520 кв.м.

В ходе проверки установлено, что указанное помещение в проверяемом периоде использовалось для проведения занятий по хореографическим дисциплинам учащихся вторых, третьих, пятых и седьмых классов.

Заключенным договором предусмотрено, что «Ссудодатель» самостоятельно обязан производить оплату расходов по коммунальным услугам (пункт 4.1.6). Фактически согласно бухгалтерским документам Учреждением указанные расходы не производились.

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», что привело к искажению строки 010 «Справки о наличии имущества на забалансовых счетах» Баланса., 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 статьей 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.

В соответствии с письменным пояснением главного бухгалтера МКУ «ЦБО культуры» первичные документы не отражены на забалансовом счете в результате несвоевременного их предоставления в бухгалтерию (были представлены только в момент проверки).

### **3. Правильность формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение**

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось в виде субсидий из бюджета Старооскольского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Первоначально муниципальное задание № 1 МБУ ДО «ДМШ № 4» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - муниципальное задание МБУ ДО «ДМШ № 4» на 2019 год) (утверждено начальником управления культуры администрации Старооскольского городского округа 01 января 2019 года) сформировано на выполнение следующих услуг:

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

- народные инструменты – 12057,5 человеко-часов;
- духовые и ударные инструменты – 4480 человеко-часов;
- музыкальный фольклор – 2835 человеко-часов;
- хоровое пение – 1470 человеко-часов;



- струнные инструменты – 7052,5 человеко-часов;
- фортепиано – 16852,5 человеко-часов;
- «реализация дополнительных общеразвивающих программ» с показателем объема «Количество человеко-часов» по художественной программе – 56017,5 человеко-часов.

Муниципальное задание № 2 МБУ ДО «ДМШ № 4» на 2019 год (утверждено начальником управления культуры администрации Старооскольского городского округа 01 сентября 2019 года) сформировано на выполнение следующих 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.

При этом допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, утверждены в размере 5 %.

Форма муниципального задания на 2019 год Учреждения соответствовала Положению о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Старооскольского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденному постановлением администрации Старооскольского городского округа от 09 октября 2015 года № 3719, с изменениями от 24 июля 2018 года № 1392 (далее – Положение № 3719).

Муниципальное задание МБУ ДО «ДМШ № 4» сформировано в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных (муниципальных) услуг, оказываемых физическим лицам.

Потребителями муниципальных услуг определены физические лица, имеющие необходимые для освоения соответствующей образовательной программы творческие способности и физические данные.

По состоянию на 01 января 2019 года и 01 сентября 2019 года согласно сведений о детской, музыкальной, художественной, хореографической школе и школе искусств (ф. № 1-ДШИ) численный состав учащихся Учреждения составлял 363 чел., в том числе:

- по дополнительной общеобразовательной предпрофессиональной программе – 165 чел. (с 01 сентября 2019 года – 213 чел.);
- по общеразвивающей общеобразовательной программе – 198 чел. (с 01 сентября 2019 года – 150 чел.);

из них по классу:

- фортепиано – 85 (77) чел.;
- скрипка и виолончель – 31 (34) чел.;



- духовые и ударные инструменты – 25 (21) чел.;
- баян и аккордеон – 29 (31) чел.;
- гитара, домбра, балалайка – 25 (30) чел.;
- хоровое отделение – по 34 чел.;
- фольклорное отделение – по 9 чел.;
- эстрадный вокал – по 16 чел.;
- хореография – по 43 чел.;
- инструментальное исполнительство – 36 (38) чел.;
- отделение раннего эстетического развития – по 30 чел.

В целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания в 2018 году между управлением культуры администрации Старооскольского городского округа (далее – Управление культуры) и Учреждением 29 декабря 2018 года и от 31 декабря 2019 года заключены соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО «ДМШ № 4», рассчитанной с учетом нормативных затрат на оказание государственных муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание муниципального имущества (далее – Соглашения).

Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями культуры на 2019 год утверждены приказами начальника Управления культуры от 24 августа 2018 года № 128.

В соответствии с Соглашениями, объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2019 году первоначально составлял 23656,8 тыс. рублей. В течение финансового года объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания увеличен на 2258,7 тыс. рублей или 9,55% и составил 25915,5 тыс. рублей.

В соответствии с уведомлением департамента финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа увеличение субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания обусловлено увеличением фонда оплаты труда в связи с повышением должностных окладов (тарифных ставок) с 01 октября 2019 года на 4,3% и увеличением с 01 сентября 2019 года объема муниципальной услуги (общеразвивающая общеобразовательная программа в области искусства «Фольклорный театр» в рамках персонифицированного финансирования на 20 человек) на 320 человеко-часов.

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%.

Форма отчета о выполнении муниципального задания Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов соответствовала форме, утвержденной Положением № 3719.

Проверкой достоверности фактических показателей, характеризующих объем выполненных муниципальных услуг, установлено завышение показателей «число обучающихся». Так, согласно отчету о выполнении муниципального задания «число обучающихся» по программе народные инструменты составляет 14641,5 человеко-часов. Однако согласно предоставленным журналам учета работы педагогов дополнительного образования учащиеся частично отсутствовали на занятиях. Фактически в соответствии с Журналами «число обучающихся» составило



14417,5 человеко-часов. Следовательно, выполнение муниципальной услуги составило 98%, вместо указанного - 100%. Аналогично завышен объем муниципальных услуг по всем программам, однако фактические показатели объема достигнуты в рамках допустимого отклонения от таких показателей.

Таким образом, муниципальное задание на 2019 год выполнено, однако отчет о выполнении муниципального задания содержит недостоверные данные.

Следует отметить, что, несмотря на выполнение муниципального задания в полном объеме, субсидия перечислена не в полном объеме, что является нарушением соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенного между Управлением культуры и Учреждением.

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2019 году составило 25416,6 тыс. рублей или 98,1 % от утвержденных средств (в том числе: расходы на оплату труда с начислениями – 98,6%, на закупку товаров, работ, услуг – 0,9%, уплату налогов – 0,5%).

#### 4. Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) МБУ ДО «ДМШ № 4» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

План ФХД Учреждения составлен в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н (далее – Требования № 81н) и Порядком составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений Старооскольского городского округа, утвержденным постановлением администрации Старооскольского городского округа от 30 января 2017 года № 150 (далее – Порядок № 150).

Первоначально планом ФХД на 2019 год от 29 декабря 2018 года доходы утверждены в сумме 24246,8 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 23656,8 тыс. рублей, поступлений от оказания платных услуг – 590 тыс. рублей. Расходы утверждены в сумме 24118,8 тыс. рублей.

В течение 2019 года в план ФХД 4 раза вносились изменения. Согласно окончательной редакции плана ФХД от 31 декабря 2019 года доходы утверждены в сумме 26634,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделенных из бюджета Старооскольского городского округа в виде субсидии – 25915,5 тыс. рублей, за счет средств от оказания платных услуг – 718,8 тыс. рублей. Объем расходов утвержден в сумме 26973,5 тыс. рублей. Остаток средств на начало года предусмотрен в сумме 339,2 тыс. рублей.

Исполнение плана ФХД в части доходов в 2019 году составило 26135,4 тыс. рублей или 98,1% от уточненных плановых показателей, в том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания исполнение составило 98,1%, за счет доходов от оказания платных услуг – 100%.

Исполнение плана ФХД в части расходов составило 26150,9 тыс. рублей, что составляет 97% от уточненных плановых показателей, в том числе за счет средств,



выделенных из бюджета Старооскольского городского округа в виде субсидии – 25416,2 тыс. рублей, за счет средств от оказания платных услуг – 734,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов по заработной плате с начислениями составило 98,7% от утвержденных плановых назначений, закупке товаров, работ, услуг – 65,1%, иных расходов – 70,8%.

#### **5. Учет поступления и расходования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности**

В соответствии с пунктом 2.11 Устава, помимо основных видов деятельности, Учреждение вправе в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических или юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Положение о порядке предоставления платных услуг в МБУ ДО «ДМШ № 4» утверждено приказом директора Учреждения от 28 августа 2017 года № 59 (далее – Положение № 59) и согласовано начальником Управления культуры.

Согласно пункту 3.1 Положения № 59, Учреждение вправе оказывать платные образовательные услуги детям в возрасте от 5 лет и лицам старше 18 лет по дополнительным общеразвивающим общеобразовательным программам:

- индивидуальное обучение по классу гитары по программе «Любительское музицирование»;

- индивидуальное обучение по классу фортепиано по программе «Любительское музицирование»;

- индивидуальное обучение эстраднему вокалу по программе «Любительское музицирование».

Согласно учебным планам срок обучения по предметам составлял 3 года. Форма проведения занятий – индивидуальная. 1 час в неделю.

Доходы, полученные Учреждением от вышеперечисленных видов деятельности, должны поступать в самостоятельное распоряжение Учреждения и направляться на достижение целей, ради которых оно создано.

Тарифы на вышеуказанные услуги утверждены решениями Совета депутатов Старооскольского городского округа от 17 августа 2018 года № 137 и от 26 июля 2019 года № 257.

Стоимость 1 часа занятий по индивидуальному обучению составляла с 01 января 2019 года – 236 рублей, с 01 сентября 2019 года – 247 рублей.

Проверкой правильности применения Учреждением установленных тарифов, нарушений не установлено.

Предоставление платных услуг Учреждением осуществлялось в соответствии с заключенными договорами, учебными планами, расписаниями занятий.

Договоры с физическими лицами заключались сроком на один учебный год.

Численный состав учащихся платного отделения по состоянию на 01 января 2019 года составлял 9 чел., в том числе по эстраднему вокалу - 5 чел., классу гитары - 2 чел., классу фортепиано - 2 чел. По состоянию на 01 сентября 2019 года - 22 чел., из них: по эстраднему вокалу - 11 чел., классу гитары - 5 чел., классу фортепиано - 6 чел.

Фактическая посещаемость учащихся платных занятий отражена в табелях



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

Проверкой табелей учета посещаемости детей установлено, что их данные не в полном объеме отражали сведения о посещении занятий учащимися. Так, при сличении табелей с оплатой и начислением за обучение установлено, что в марте 2019 года бухгалтерией произведены начисления за обучение Поваляевой С. в сумме 0,9 тыс. рублей, услуга оплачена в полном объеме, однако в таблице посещения Поваляевой С. (4 часа) не отражены.

В проверяемом периоде допущены случаи оказания платных услуг в объеме, не предусмотренном заключенными договорами. Так, согласно таблице учета посещаемости детей за март 2019 года (эстрадный вокал), индивидуальные занятия (Пименов А., Бакланова А., Кротова А.) проведены в объеме по 5 час. в месяц вместо 4 час. Начисление и оплата произведены из расчета 4 час. в месяц, аналогично в апреле 2019 года (Кротова А), в результате чего Учреждением недополучены доходы в сумме 0,9 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение пункта 21 Инструкции № 157н не произведены начисления за оказанную в марте (5, 12, 19 и 26 марта) 2019 года услугу (индивидуальное обучение Комаровского А. по классу фортепиано), что привело к потерям средств Учреждения в сумме 0,9 тыс. рублей.

Всего в 2019 году от приносящей доход деятельности Учреждением получены доходы в сумме 737,1 тыс. рублей, в том числе:

- от оказания платных услуг – 143,1 тыс. рублей;
- за участие хорового коллектива в фестивале «Рождественские хоровые ассамблеи», проводимые ГБУК «Белгородская государственная филармония» – 45,0 тыс. рублей;
- пожертвования родителей – 549,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что порядок формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц в Учреждении принят Советом МБУ ДО «ДМШ № 4» (протокол № 75 от 28 августа 2017 года) и утвержден приказом директора Учреждения от 28 августа 2017 года № 59 (далее – Положение о добровольных пожертвованиях).

Согласно пункту 3.6 Положения о добровольных пожертвованиях, информация о возможности внесения пожертвований доводится до сведения физических лиц путем их оповещения на родительских собраниях, либо иным способом.

В проверяемом периоде добровольные пожертвования согласно пункту 4.1 Положения о добровольных пожертвованиях перечислялись родителями на расчетный счет Учреждения.

Необходимо отметить, что согласно банковским документам, пожертвования родителей осуществлялись практически ежемесячно в размере от 150 рублей, в назначении платежа указывались Ф.И.О. физического лица и «пожертвование на нужды учреждения», или «родительская плата», или «эстетика», или «фортепиано» и др. Договоры пожертвования не составлялись.

Следует отметить, что вышеуказанные пожертвования носят регулярный характер и осуществлялись в фиксированном размере.

В соответствии с пунктом 5 Положения о добровольных пожертвованиях, денежные средства расходовались в соответствии с планом ФХД на нужды



Учреждения, а именно: на приобретение оргтехники, моющих средств, стройматериалов, на оплату услуг связи, на обучение работников Учреждения по охране труда, на техническое обслуживание пожарной установки, системы видеонаблюдения, системы отопления, и др., а также на выплату заработной платы по договорам гражданско-правового характера на выполнение работ (полив клумб, прополка и уборка травы, сухих цветов, уборка помещений), оказание услуг (библиотекаря, работа с сайтом школы, настройка и ремонт инструментов).

Необходимо отметить, что директором Учреждения заключен договор гражданско-правового характера (далее - ГПХ) от 01 апреля 2019 года №1 с заместителем директора по АХЧ Фаустовой С.В. на период с 01 апреля по 31 октября 2019 года на выполнение работ по поливу клумб, прополке и уборке травы, сухих цветов, однако такие обязанности отражены в должностной инструкции дворника. На момент проверки на территории, закрепленной за Учреждением цветников и клумб не обнаружено, что указывает на неэффективное расходование средств Учреждения. Всего Фаустовой С.В. произведены выплаты по указанному договору в сумме 21,7 тыс. рублей. Выполнение работ подтверждено актами выполненных работ.

В проверяемом периоде Учреждением допускались случаи выполнения одной и той же работы штатными работниками и работниками по договорам ГПХ. Так, приказами директора Учреждения от 28 августа 2018 года № 76-3 и от 30 августа 2019 года № 92-3 назначены ответственные за обслуживание интернет-сайта Учреждения и обеспечения его поддержки в актуальном состоянии преподаватели Коденко К.А и Шаповалова Е.В. (обновление не реже 2 раз в месяц). Ежемесячно указанным преподавателям выплачивалась стимулирующая выплата за указанную работу в размере 15% должностного оклада.

Однако в проверяемом периоде с секретарем учебной части Коршиковой Ю.В. были заключены договоры ГПХ на оказание услуг по работе с сайтом школы от 01 июля 2019 года стоимостью 2,6 тыс. в месяц, от 02 сентября 2019 года – 3,1 тыс. рублей в месяц. Оказание услуг подтверждено актами о приемке выполненных работ (услуг).

Необходимо отметить, в указанных актах услуги не конкретизированы, что размещалось на сайте, и в каком месяце, в каком количестве не указано. Например, в акте сдачи-приемки работ за июль без указания даты (что является нарушением статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ) указано «подготовка персональных данных педагогических работников», стоимость работ составляла 2,6 тыс. рублей, в акте сдачи-приемки работ за декабрь указано «подготовка характеристики кадрового обеспечения образовательного процесса», стоимость работ составляла 3,1 тыс. рублей. Определить размещалась эта информация на сайте и в каком объеме не представляется возможным.

Таким образом, неэффективные расходы МБУ ДО «ДМШ № 4» на оказание услуг по обновлению сайта составили 17,6 тыс. рублей.

Расходы по собственным доходам в 2019 году составили 734,7 тыс. рублей, в том числе:

- 116,3 тыс. рублей или 15,8% – оплата труда с начислениями;
- 222,6 тыс. рублей или 30,2% – приобретение материальных запасов;
- 304,3 тыс. рублей или 41,4% – оплата за выполненные работы, услуги;
- 45,7 тыс. рублей или 6,2% – оплата за коммунальные услуги;



- 45,8 тыс. рублей или 6,4 % – прочие расходы.

Согласно данным Баланса за 2019 год по состоянию на 01 января 2019 года дебиторская задолженность (строка 250), за оказанные образовательные услуги составляла 25,7 тыс. рублей, кредиторская задолженность (строка 470) – 16,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2020 года дебиторская задолженность увеличилась и составила 63,6 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 35,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что согласно регистрам бухгалтерского учета по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» по состоянию на 01 января 2019 года дебиторская задолженность за оказанные образовательные услуги составляла 13,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 4,3 тыс. рублей, по состоянию на 01 января 2020 года дебиторская задолженность составляла 44,1 тыс. рублей, кредиторская – 16,4 тыс. рублей. Задолженность являлась текущей, образовалась в 2018-2019 годах.

Таким образом, данные Баланса искажены 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. В соответствии с письменным пояснением главного бухгалтера МКУ «ЦБО культуры» задолженность по отдельным договорам задвоена в результате несовершенства программного продукта.

Учет доходов, полученных от оказания приносящей доход деятельности, осуществлялся на счете 0205000000 «Расчеты по доходам», что соответствует пункту 92 Инструкции № 174н.

#### **6. Правильность и обоснованность расходования средств на заработную плату**

Проверка правильности и обоснованности расходования денежных средств на выплату заработной платы, за проверяемый период была проведена по штатным расписаниям, тарификационным спискам, лицевым счетам, табелям учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (далее - Табель), приказам об оплате труда.

Оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с:

- постановлением Правительства Белгородской области от 23 июня 2008 года № 159-пп «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных областных образовательных учреждений и областных методических служб»;

- постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 30 июля 2013 года № 2858 « Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Старооскольского городского округа» с изменениями (далее – Постановление № 2858);

- Положениями об оплате труда работников МБУ ДО «ДМШ № 4», утвержденными приказами директора Учреждения от 29 декабря 2017 года № 105, от 12 декабря 2019 года № 134-2 и согласованными начальником Управления культуры;

- Положениями о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда



работников МБУ ДО «ДМШ № 4», утвержденными приказами директора Учреждения от 31 августа 2017 года № 63, от 30 августа 2019 года № 92-9 и согласованными начальником Управления культуры (далее – Положение о распределении стимулирующей части);

- штатными расписаниями, утвержденными приказами директора от 29 декабря 2018 года № 12 (90,35 ед.), от 02 сентября 2019 года № 93 (93,86 ед.);
- тарификационными списками на 2018-2019 годы и 2019-2020 годы;
- учебными планами на 2018-2019 учебный год и на 2019-2020 учебный год.

В ходе проверки установлено, что штатные расписания утверждены директором Учреждения в пределах базовой части оплаты труда.

Штатная численность Учреждения с 01 января 2019 года составляла 90,35 ед., из них:

- руководители – 2 ед.,
- педагогические работники – 76,6 ед.,
- специалисты и учебно-вспомогательный персонал – 2,5 ед.,
- технические исполнители и обслуживающий персонал – 9,25 ед.,

с 01 сентября 2019 года – 93,86 ед., из них:

- руководители - 2 ед.,
- педагогические работники – 80,11 ед.,
- специалисты и учебно-вспомогательный персонал – 2,5 ед.,
- технические исполнители и обслуживающий персонал 9,25 ед.

При сличении расчетно-платежных ведомостей с Табелями и штатными расписаниями, фактов превышения штатной численности за проверяемый период не установлено.

Согласно тарификационным спискам преподавателей и концертмейстеров и учебным планам на 2018-2019 годы, 2019-2020 годы по состоянию на 01 сентября 2018 года в Учреждении числилось 43 преподавателя, по состоянию на 01 сентября 2019 года - 44 преподавателя.

Выборочной проверкой (по состоянию на 01 сентября 2019 года) составления тарификационных списков, нарушений не установлено. Тарификационные списки составлялись 1 раз в год по состоянию на 01 сентября. Количество часов в месяц по всем предметам, утвержденных по учебному плану соответствовало количеству часов, отраженных в тарификационных списках.

Проверкой правильности планирования средств на формирование фонда оплаты труда (далее – ФОТ) МБУ ДО «ДМШ № 4» установлено, что расчет ФОТ на 2019 год осуществлялся в соответствии с тарификационными списками и штатными расписаниями с учетом повышающих коэффициентов, стимулирующих надбавок, выплат компенсационного характера и премий.

Фонд оплаты труда МБУ ДО «ДМШ № 4» состоит из базовой (базовые оклады, компенсационные выплаты, гарантированные надбавки и доплаты) и стимулирующей части.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы директору Учреждения установлено, что заработная плата директора установлена исходя из должностного оклада в зависимости от группы по оплате труда руководителей муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования рассчитывалась в соответствии с трудовым договором, заключенным между начальником Управления культуры и директором. Приказами начальника Управления культуры от 31 августа 2018 года № 183-а, от 12 сентября 2019 года



№ 164а МБУ ДО «ДМШ № 4» установлена первая группа по оплате труда руководителей.

Кроме своих должностных обязанностей директора Учреждения, Умитбаева Т.В. исполняла дополнительно обязанности по совместительству педагога дополнительного образования.

Проверкой правильности начисления заработной платы директору Учреждения нарушений не установлено.

Проверкой правильности определения базовых должностных окладов руководящим работникам, педагогическим работникам, специалистам и учебно-вспомогательному персоналу, обслуживающему персоналу нарушений не установлено.

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

Выборочной проверкой (ноябрь, декабрь 2019 года) оплаты замены уроков преподавателей, нарушений не установлено. Оплата производилась согласно утвержденным окладам с учетом учебной нагрузки.

Проверкой правильности начисления выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения установлено, что стимулирующая часть за результативность и профессиональную деятельность устанавливалась один раз в год по состоянию на 01 сентября.

Основанием для стимулирования работников являлись показатели качества и результативности их профессиональной деятельности, рассчитанные на основании критериев, утвержденных Положением о распределении стимулирующей части ФОТ. Критерии оценивались в установленных баллах. Стоимость балла рассчитывалась по каждой категории работников в соответствии с распределенной стимулирующей частью ФОТ.

Стимулирующие выплаты работникам Учреждения распределялись Советом образовательного Учреждения по представлению директора.

Необходимо отметить, в соответствии с пунктом 9.3 Постановления № 2858 и пунктом 1.4 Положения о распределении стимулирующей части распределение стимулирующих выплат должно производиться при участии органа, обеспечивающего общественный характер управления (управляющий совет). Однако, с 01 сентября 2019 года размер стимулирующих выплат утвержден приказом директора Учреждения от 31 августа 2019 года № 92-10 на основании протоколов Совета образовательного учреждения. В учреждении Управляющий совет не создан, протоколы заседаний к проверке не представлены.

Проверкой правильности начисления стимулирующей выплаты за результативность и профессиональную деятельность установлена недоплата преподавателю Добровольской Е.Н. в сумме 3,4 тыс. рублей с учетом страховых взносов. Так, преподавателю Добровольской Е.Н. с 01 сентября 2019 года установлен коэффициент результативности 30% к должностному окладу, однако за предыдущий год количество баллов по показателям критериев, подтверждающих результативность профессиональной деятельности преподавателя, составляет 34 балла, что согласно Положению, соответствует коэффициенту – 40%, то есть больше на 10%.

Согласно пункту 2.4.8 Положения о распределении стимулирующей части,



работникам Учреждения может устанавливаться стимулирующая выплата за кураторство просветительских организаций в размере 5% к должностному окладу, однако с сентября по декабрь 2019 года преподавателям устанавливали стимулирующую выплату в размере 5% за кураторство концертов, что не предусмотрено Положением. Так за сентябрь-декабрь 2019 года произведена не предусмотренная Положением выплата восьми преподавателям на сумму 14,4 тыс. рублей.

Кроме того, педагогическим работникам ежемесячно устанавливались стимулирующие выплаты за организацию и проведение итоговой и промежуточной аттестации.

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.

Согласно Положению о текущем контроле, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся в Учреждении, утвержденному приказом директора от 31 августа 2015 года № 46/2, промежуточная аттестация проводится по окончании полугодий учебного года, по решению Учреждения может осуществляться и по окончании четверти. Время проведения промежуточной аттестации устанавливается графиком учебного процесса.

Так, например, в сентябре 2019 года всем преподавателям выплачена стимулирующая выплата за организацию и проведение итоговой и промежуточной аттестации в размере 10% должностного оклада, однако в сентябре 2019 года аттестация не проводилась, так как это первый месяц нового 2019-2020 учебного года. Графиком проведения промежуточной аттестации на 1-е полугодие 2019-2020 учебного года промежуточная аттестация на сентябрь не предусмотрена. Первый протокол промежуточной аттестации составлен 22 октября 2019 года.

Определить, что входит в организацию промежуточной и итоговой аттестации и по каким критериям оценки труда устанавливается данная выплата не представляется возможным и не позволяет оценить обоснованность расходования бюджетных средств на предоставление данной выплаты.

В ходе проверки установлено, что в ноябре 2019 года выплата за организацию и проведение промежуточной и итоговой аттестации, подготовку, организацию и проведение концертно-выставочных мероприятий превысила максимальные размеры (185% должностного оклада), предусмотренные пунктами 2.7, 2.8 Положения о распределении стимулирующей части. Так, на основании приказа директора Учреждения от 19 ноября 2019 года № 121 всем преподавателям (тридцать девять человек) осуществлена указанная выплата в размере 17,0 тыс. рублей, одному преподавателю, работающему на 0,33 ставки 5,6 тыс. рублей или от 187% до 235%, в результате чего необоснованные расходы составили в сумме 30,6 тыс. рублей.

Заработная плата учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала Учреждения устанавливалась приказами директора Учреждения на основании трудовых договоров. При работе по совместительству составлялись дополнительные соглашения к трудовым договорам.

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде приказы МБУ ДО «ДМШ № 4» оформлялись некачественно, допускались ошибки, опiski.



Выборочной проверкой правильности начисления доплаты за совместительство установлена переплата заместителю директора по АХЧ в сумме 6,9 тыс. рублей с учетом страховых взносов. Так, приказом директора Учреждения от 20 сентября 2019 года № 96 заместителю директора Учреждения по АХЧ, как костюмеру (занимающей 05 ставки) установлена стимулирующая выплата за результативность, качество профессиональной деятельности в размере 40% должностного оклада, однако в период с сентября по декабрь 2019 года ей выплачивалась стимулирующая выплата в размере 40% должностного оклада от полной ставки костюмера.

Оплата за работу в ночное время (с 22-00 час до 06-00 час) работникам Учреждения (сторож), производилась в размере 35% от часовой базовой ставки, нарушений не установлено.

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 (например, отсутствуют изменения: перенос отпуска Баранниковой И.Ю. с 11 марта 2019 года на 04 марта 2019 года, Антоненко Ю.В. с 01 июля 2019 года – на 24 июня 2019 года и др. ).

Выборочной проверкой (июль 2019 года) правильности исчисления отдельным сотрудникам среднего заработка для оплаты отпусков и компенсации при увольнении, нарушений не установлено.

Планом ФХД расходы на оплату труда (подстатья 211) утверждены на 2019 год в сумме 19343,9 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 31 декабря 2019 года исполнение плановых назначений по заработной плате (подстатья 211) за 2019 год составило 19333,5 тыс. рублей или 99,9%.

По состоянию на 01 января 2019 года и на 01 января 2020 года, согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769), кредиторская задолженность по счету 302.11 «Расчеты 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.

Выдача заработной платы в проверяемом периоде осуществлялась путем перечисления сумм на банковские счета работников в отделения Сберегательного банка Российской Федерации.

Аналитический учет расчетов по заработной плате велся в Журнале операций расчетов по оплате труда.

## 7. Соблюдение порядка выдачи авансов под отчет

Проверкой соблюдения порядка выдачи авансов под отчет, установлено, что в проверяемом периоде денежные средства на хозяйственные расходы и на



возмещение расходов по служебным командировкам в Учреждении под отчет не выдавались.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по состоянию на 01 января 2019 года и на 01 января 2020 года задолженность по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствует.

#### **8. Правильность расходования средств на проведение текущего и капитального ремонта**

В 2019 году проведение капитального ремонта не предусмотрено, и на указанные цели средства не выделялись.

Проверкой установлено, что в июле 2019 года в здании МБУ ДО «ДМШ № 4», произведены работы по укладке линолеума в кабинете №1, а также покраска окон и стен, фасада здания хозяйственным способом.

Согласно предоставленным документам работы выполнены слесарем-сантехником Учреждения, акт о списании материальных запасов (ф.0504230) имеется, нарушений не установлено. Всего списано строительных материалов (линолеум в количестве 29,4 кв. м., краска 54,6 кг., шпатлевка 5 кг., плинтусы и пороги) на сумму 27,7 тыс. рублей.

Проверкой объемов выполненных работ нарушений не установлено, в одном кабинете взамен устаревшего постелен новый линолеум.

#### **9. Своевременность и полнота расчетов с поставщиками и подрядчиками. Меры, принимаемые Учреждением по взысканию задолженности. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности, обоснованность ее образования**

Проверка использования средств Учреждения, направленных на оплату товаров, работ, услуг (в том числе коммунальных), проведена по договорам и муниципальным контрактам, заключенным с предприятиями-поставщиками, а также счетам-фактурам и платежным документам на списание денежных средств с лицевых счетов МБУ ДО «ДМШ № 4».

В соответствии с Инструкцией № 157н для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применялся счет 30200 «Расчеты по принятым обязательствам».

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 ходе проверки своевременности и полноты расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что оплата за полученные материальные ценности, услуги производилась на основании счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ и универсальных передаточных документов.

Проверкой установлено, что Учреждением допускались случаи несвоевременного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на



сумму 0,8 тыс. рублей, что является нарушением Федерального закона № 402-ФЗ.

Так, услуги по водопотреблению и водоотведению и очистку сточных вод, за ноябрь и декабрь 2017 года (счет-фактуры 30 ноября 2017 года № 23220 на сумму 0,6 тыс. рублей и от 25 декабря 2017 года № 25979 на сумму 0,2 тыс. рублей) приняты к учету только в январе 2019 года.

Кроме того, в нарушение статьи 525 Гражданского кодекса Российской Федерации в январе 2019 года приобретена и оплачена услуга по перевозке пассажиров без заключения договора фрахтования транспортного средства на сумму 19,3 тыс. рублей. Так 12 января 2019 года, Учреждению оказана услуга по перевозке пассажиров и багажа, а договор фрахтования транспортного средства для перевозки пассажиров заключен 17 января 2019 года №100/2018 с ИП Семенов М.Ю. то есть после оказания услуг (акт выполненных работ от 14 января 2019 года).

Проверка использования средств Учреждения, направленных на оплату коммунальных услуг установлено, что для обеспечения в 2019 году Учреждения электрической энергией заключен муниципальный контракт с АО «Белгородская сбытовая компания» от 22 января 2019 года № 2312246, с учетом дополнительных соглашений на общую сумму 59,9 тыс. рублей.

Всего за 2019 год ОАО «Белгородская сбытовая компания» за потребленную электрическую энергию выставлено счетов-фактур на сумму 70 тыс. рублей. Учреждением произведена оплата на сумму 64,3 тыс. рублей.

С учетом наличия дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2019 года в сумме 3,2 тыс. рублей, кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2020 года составила 2,5 тыс. рублей.

Для обеспечения в 2019 году Учреждения тепловой энергией с ОАО «Теплоэнерго» заключены договоры от 22 января 2019 год № 1717/2019, от 01 июля 2013 года № 1717/2 с учетом дополнительных соглашений на общую сумму 141,5 тыс. рублей.

За потребленную тепловую энергию в 2019 году выставлено счетов-фактур на сумму 141,5 тыс. рублей. Учреждением произведена оплата на сумму 125,5 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2020 года составляла 16,0 тыс. рублей.

Для обеспечения в 2019 году услугами водоснабжения и водоотведения с МУП «Водоканал» заключены договоры от 22 января 2019 год № 56, от 01 июля 2019 года № 636 с учетом дополнительных соглашений на общую сумму 9,3 тыс. рублей, выставлено счетов-фактур на сумму 7,3 тыс. рублей. Учреждением произведена оплата на сумму 5,3 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2020 года составляла 2 тыс. рублей.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в соответствии с Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации 29 ноября 2017 года № 209н.

Согласно пункту 257 Инструкции № 157н, аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы велся в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе контрагентов.

## 10. Аудит в сфере закупок



В результате проведенного аудита в сфере закупок МБУ ДО «ДМШ № 4», осуществленных в проверяемом периоде, установлено, что в рамках исполнения требований Федерального закона № 44-ФЗ приказами директора Учреждения от 31 декабря 2013 года № 73, назначен контрактный управляющий, который имел образование в сфере закупок.

Кроме того, в соответствии со статьей 39 Федерального закона № 44-ФЗ приказом директора Учреждения от 28 января 2019 года № 6-3 создана комиссия по расчету начальной цены по размещению и исполнению муниципального заказа на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг (путем сравнения коммерческих предложений, по итогам составлялся расчет НМЦК).

Приказом директора Учреждения от 28 января 2019 года № 6-2 назначен ответственный за проведение экспертизы поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ.

Проверкой установлено, что в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика и плана закупок.

Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 05 июня 2015 года № 554.

Требования к порядку формирования, размещения в единой информационной системе в сфере закупок (далее - единая информационная система) планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 года № 1168.

Проверкой соблюдения вышеуказанных требований нарушений не установлено.

План закупок своевременно размещен в единой информационной системе (11 января 2019 года).

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее - План-график) утвержден приказом директора 14 января 2019 года № 1/2.

В течение 2019 года в план-график 7 раз вносились изменения.

План-график и изменения к нему своевременно (не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности с даты утверждения) размещены в Единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Согласно редакции плана-графика от 27 декабря 2019 года, общий объем запланированных закупок Учреждения на 2019 год составлял 880,3 тыс. рублей, из них:



- 594,2 тыс. рублей - закупка товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 300 тыс. рублей (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

- 286,1 тыс. рублей - закупка товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей (на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ).

Всего в 2019 году заключено 60 муниципальных контрактов и договоров на общую сумму 880,1 тыс. рублей. Все контракты заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

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.

Предметом заключенных контрактов, в основном, являлось оказание коммунальных услуг, услуг по обслуживанию пожарной сигнализации, системы видеонаблюдения, тревожной кнопки, приобретение оргтехники и др.

Необходимо отметить, что отдельные заключенные договоры имеют ссылки на отсутствующие приложения к ним.

Так, согласно пункту 1.6 договора фрахтования транспортного средства для перевозки пассажиров и багажа по заказу от 25 марта 2019 № 1 посадка пассажиров осуществляется согласно приложению 1, однако приложение отсутствует. Аналогичные нарушения в договоре фрахтования транспортного средства для перевозки пассажиров и багажа по заказу от 05 апреля 2019 года №105.

Анализ заключенных контрактов показал, что они направлены на обеспечение муниципальных нужд Учреждения, что соответствует требованиям статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

## 11. Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций

Кассовые операции проверены сплошным методом за весь проверяемый период.

Исполнение обязанностей по ведению кассовых операций в 2019 году возложено на главного специалиста МКУ «ЦБО культуры» Барсемян А.С., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 04 октября 2017 года.

Учет поступления и расходования денежных средств в проверяемом периоде осуществлялся в кассовой книге с разбивкой по источникам финансирования.

Проверкой правильности ведения кассовой книги, нарушений не установлено.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Количество листов в кассовой книге заверено подписью директора и главного бухгалтера.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов имеется.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения на 2019 год не установлен и в проверяемом периоде, согласно отчетам кассира, остаток средств на конец дня отсутствовал.

Проверкой полноты и своевременности оприходования денежных средств в



каассу Учреждения, полученных в банке, расхождения между суммами и датами выдачи наличности по выпискам банка и поступлением их в кассу Учреждения не установлены.

Выдача денежных средств из кассы Учреждения осуществлялась в соответствии с Указанием № 3210-У.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде из кассы Учреждения осуществлялась выплата заработной платы (по платежным ведомостям) и сдача наличных денежных средств в банк.

Проверкой правильности оформления первичных кассовых документов нарушений не установлено. Требования Постановления Госкомстата Российской Федерации от 18 августа 1998 года № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» соблюдались.

Аналитический учет велся автоматизированным способом по счету 2013400 «Касса». Журнал операций по счету «Касса» составлялся ежемесячно, с разбивкой по источникам финансирования.

Проверкой достоверности и законности банковских операций в Учреждении установлено, что списание денежных средств с лицевых счетов в проверяемом периоде во всех случаях подтверждено соответствующими оправдательными документами.

Остатки по выпискам из лицевых счетов соответствуют данным бухгалтерского учета.

В результате несвоевременной уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды Учреждением произведена оплата пени и штрафов на общую сумму 0,4 тыс. рублей, что является неэффективным использованием денежных средств от приносящей доход деятельности.

Журнал операций с безналичными денежными средствами сформирован по каждому лицевому счету.

## 12. Обеспечение сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей

Проверкой полноты оприходования основных средств и товарно-материальных ценностей, приобретенных Учреждением в проверяемом периоде, установлено, что основные средства и товарно-материальные ценности в проверяемом периоде приобретались по безналичному расчету, а также были получены в дар (безвозмездно) от физических лиц на основании договоров пожертвования от 24 июня 2019 года на сумму 62,5 тыс. рублей, от 16 сентября 2019 года на сумму 130,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Учреждением приобретены основные средства (монитор, МФУ, ноутбук, магнитно-маркерная доска) на сумму 67,6 тыс. рублей. Музыкальные инструменты в 2019 году не приобретались и не списывались.

По данным Баланса остаток по счету 10100 «Основные средства» по состоянию на 01 января 2019 года составлял 4099,4 тыс. рублей, на 01 января 2020 года – 4321,5 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что на счетах бухгалтерского учета на момент проверки числился 131 музыкальный инструмент на сумму 2223,4 тыс. рублей, в том числе



- клавишные инструменты (рояль, фортепиано, синтезатор, цифровое пианино) – 35 ед. на сумму 1275,5 тыс. рублей.
- духовые инструменты (труба, флейта, фагот, саксофон, кларнет, гобой) – 19 ед. на сумму 77,3 тыс. рублей.
- ударные инструменты (ударная установка, тамбурин, металлофон, ксилофон, тарелки, барабан, колокольчики оркестровые) – 9 ед. на сумму 84,1 тыс. рублей.
- струнные инструменты (балалайка, бас гитара, гитара, банджо, виолончель, домра, скрипка) – 34 ед. на сумму 216,9 тыс. рублей.
- язычковые (аккордеон, баян, гармонь) – 33 ед. на сумму 537,4 тыс. рублей.
- оркестр (набор музыкальных инструментов) – 1 ед. на сумму 32,2 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что все инструменты находятся в рабочем состоянии, нормы обеспечения классов музыкальными инструментами соблюдены.

В соответствии с пунктом 85 Инструкции № 157н, в течение финансового года амортизация на основные средства начислялась ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств, нарушений не установлено.

Износ основных средств по состоянию на 01 января 2020 года составлял 99%.

В проверяемом периоде осуществлялось списание объектов основных средств. Списано оборудование на сумму 6,3 тыс. рублей (монитор при вводе в эксплуатацию) и хозяйственный инвентарь на сумму 31,7 тыс. рублей. Списание объектов основных средств производилось на основании приказа директора Учреждения, дефектных актов, по актам о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104), нарушений не установлено.

Проверкой обеспечения сохранности отдельных товарно-материальных ценностей, приобретенных в проверяемом периоде, установлено, что товарно-материальные ценности, полученные от поставщиков, приходовались под отчет материальному ответственному лицу, с которым заключен договор о полной материальной индивидуальной ответственности, в полном объеме.

Проверкой правильности выведения остатков в оборотно-сальдовых ведомостях по материальным запасам на начало и конец отчетного периода расхождений не установлено.

В проверяемом периоде Учреждением приобретены материальные запасы на сумму 155,1 тыс. рублей (электротовары, светильники, строительные материалы, чистящие, моющие средства, хозяйственные товары), списаны на сумму 165,9 тыс. рублей.

По данным Баланса остаток по счету 10500 «Материальные запасы» по состоянию на 01 января 2019 года составлял 64,8 тыс. рублей, на 01 января 2020 года – 54,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности была проведена инвентаризация в целях подтверждения показателей годовой отчетности (приказ по Учреждению от 22 ноября 2019 года № 123), по результатам которой недостачи и излишки не выявлены.

В ходе проверки на основании приказа от 16 июня 2020 года № 76 «О проведении инвентаризации» проведена выборочная инвентаризация основных



средств по результатам которой установлены излишки материальных ценностей на общую сумму 43,8 тыс. рублей (кулер - 1 шт., сейф - 1 шт., принтер - 1 шт., вентилятор - 2 шт., обогреватель электрический - 1 шт., микроволновая печь - 1 шт., картины - 3 шт., стол - 1 шт., кресло - 2 шт., тумба - 1 шт.) (инвентаризационная ведомость прилагается).

В ходе проверки излишки оприходованы в полном объеме.

Инвентарные номера проставлены на всех объектах основных средств и соответствуют номерам, указанным в инвентарных карточках (ф. 0504031).

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

### 13. Организация бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций на счетах бюджетного учета. Достоверность данных бюджетной отчетности

Организация бухгалтерского учета в Учреждении в 2019 году осуществлялась на основании договора о бухгалтерском обслуживании с муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений сферы культуры Старооскольского городского округа» от 10 мая 2018 года

По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы.

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

Годовая бюджетная отчетность Учреждения за 2019 год предоставлена по формам бюджетной отчетности, предусмотренным Инструкцией 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).

Проверкой правильности оформления Учреждением форм годовой бюджетной отчетности установлено нарушение следующих пунктов Инструкции № 33н:

- пункта 72.1 при отражении показателей неисполненных обязательств перед физическими лицами, индивидуальными предпринимателями (ф. 0503775) в графе 5 указано значение «0000000000», графа 6 не заполнена, необходимо указать – «расчеты с физическими лицами», а графа 7 и 8 не требует заполнения, так как сумма неисполненных обязательств меньше миллиона рублей;

- пунктов 14 - 21 в форме 0503730, не указан ОКВЭД и информация об учредителе;

- пунктов 14 - 21 в формах 0503710, 0503721, 0503723, 0503737, 0503738 отсутствует информация об учредителе;

- пункта 56 - в пояснительной записке (ф. 0503760) не указаны реквизиты договора на бухгалтерское обслуживание.



Следует отметить что, к Пояснительной записке к Балансу приложены заполненные таблицы № 5, 7, однако в соответствии с пунктами 9.1, 10.4 приложения № 1 к совместному письму Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 31 декабря 2019 года № 02-06-07/103995/07-04-05/02-29148) указанные таблицы не заполняются и в составе годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2019 год не представляются.

Кроме того, Пояснительная записка (ф. 0503760) не в полной мере раскрывает информацию о деятельности Учреждения в 2019 году, предусмотренную пунктом 37 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 260н. В нарушение пункта 56 раздела 2 в «Отчете об обязательствах учреждения» (ф. 0503738) не заполнены графы 5 и 7 (не указаны способы проведения закупок).

Кроме того в пояснительной записке не отражена информация о способах осуществления закупок.

Необходимо отметить, что на момент проверки нарушения в части оформления форм бюджетной отчетности устранены.

В нарушение пункта 19 Инструкции № 33н на счетах бухгалтерского учета Учреждения не отражены операции по формированию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Согласно информации, предоставленной МКУ «ЦБО культуры» по состоянию на 01 января 2020 года, не начислен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за счет средств бюджета Старооскольского городского округа в сумме 2830,6 тыс. рублей, резерв на уплату страховых взносов в сумме 854,9 тыс. рублей, за счет средств от оказания платных образовательных услуг в сумме 15,6 тыс. рублей, резерв на уплату страховых взносов в сумме 4,7 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.

В результате сверки данных предоставленной отчетности с данными главной книги, расхождений не установлено.

Анализ бухгалтерской отчетности показал, что расхождение сумм расходов, отраженных в отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503721) и в отчете о движении денежных средств (ф.0503723) по предоставлению субсидии из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение муниципального задания по статьям 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» КОСГУ (55,63 тыс. рублей), 223 «Коммунальные услуги» КОСГУ (0,6 тыс. рублей) подтверждены наличием кредиторской и дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.



Расхождение сумм расходов, отраженных в отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503721) и в отчете о движении денежных средств (ф.0503723) по собственным доходам учреждения по статьям 223 «Коммунальные услуги» КОСГУ (3,4 тыс. рублей), 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ (192,52 тыс. рублей) подтверждены наличием кредиторской и дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, безвозмездным поступлением основных средств и материальных запасов.

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) по состоянию на 01 января 2020 года:

- дебиторская задолженность составляла 66,0 тыс. рублей, в том числе:
- 63,6 тыс. рублей по счету 20500000 «Расчеты по доходам»;
- 2,4 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;
- кредиторская задолженность составляла 482,8 тыс. рублей, в том числе:
- 35,9 тыс. рублей по счету 20500000 «Расчеты по доходам»;
- 446,9 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Необходимо отметить, что несвоевременное исполнение обязательств по погашению кредиторской задолженности, влечет за собой не рациональное расходование бюджетных средств на уплату пеней, штрафов.

Бухгалтерская отчетность предоставлялась своевременно. При этом, предоставленная в департамент финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа бухгалтерская отчетность за 2019 год составлена с нарушением Инструкции № 33н, в части отражения кредиторской и дебиторской задолженности на балансовых счетах, что привело к её искажению.

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

### Выводы

1. 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 открытость и доступность обязательных документов (план финансово-хозяйственной деятельности, муниципальное задание и др.) в полном объеме не обеспечена. В ходе проверки данное нарушение устранено.

2. 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», что привело к искажению строки 010 «Справки о наличии имущества на забалансовых счетах» Баланса более чем на 10 процентов, является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с письменным пояснением главного бухгалтера МКУ «ЦБО культуры» первичные документы не отражены на забалансовом счете в результате несвоевременного их предоставления в



бухгалтерию (были представлены только в момент проверки).

3. Отчет о выполнении муниципального задания содержит недостоверные сведения об оказанных объемах муниципальных услуг по всем программам, реализуемым Учреждением.

4. В нарушение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенного между Управлением культуры и Учреждением при выполнении муниципальных услуг в полном объеме, субсидия перечислена не полностью.

5. Отдельные Табели учета посещаемости детей (ф. 0504608) содержат недостоверные сведения о фактическом посещении занятий учащимися.

6. 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.

7. 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.

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

9. Учреждением допущены неэффективные расходы в сумме 21,7 тыс. рублей, в результате оплаты услуг по договору ГПХ, 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.

Данные факты свидетельствуют о том, что дворником не обеспечено выполнение должностных обязанностей в полном объеме, при этом заработная плата ему выплачивалась полностью.

Кроме того, допускались случаи выполнения одной и той же работы штатными работниками и работниками по договорам ГПХ (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.

10. В нарушении Инструкции № 33н дебиторская и кредиторская задолженность за оказанные образовательные услуги, отраженная в Балансе за 2019 год недостоверна. Данные Баланса искажены более чем на 10 процентов (на сумму 62,7 тыс. рублей), что является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с письменным пояснением главного бухгалтера МКУ «ЦБО культуры» задолженность по отдельным договорам задвоена в результате несовершенства программного продукта.

11. В результате неправильного начисления доплаты за совместительство заместителю директора по АХЧ, переплата заработной платы составила 6,9 тыс. рублей (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды).

12. 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.

13. В нарушение пункта 9.3 Постановления № 2858 распределение стимулирующей части осуществлялось без участия Управляющего совета.

14. В результате занижения коэффициента результативности на 10% недоплата заработной платы преподавателю Добровольской Е.Н. составила 3,4 тыс. рублей с учетом страховых взносов.

15. В результате начисления стимулирующей выплаты преподавателям за кураторство концертов, не предусмотренной Положением о распределении стимулирующей части, необоснованные расходы составили 14,4 тыс. рублей.

16. В результате начисления стимулирующей выплаты преподавателям за организацию и проведение итоговой и промежуточной аттестации сверх установленного размера (90%) необоснованные расходы составили 30,6 тыс. рублей.

17. В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением в 2019 году оказаны услуги по перевозке пассажиров на сумму 19,3 тыс. рублей при отсутствии муниципального контракта.

18. 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.

20. В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ и Инструкции № 157н кредиторская задолженность за 2019 год в сумме 22,0 тыс. рублей по состоянию на 01 января 2020 года необоснованно отражена на забалансовом счете 15 «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения», вместо балансового счета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам».

21. В нарушение Инструкции № 157н по состоянию на 01 января 2020 года на счетах бухгалтерского учета не отражены операции по формированию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на общую сумму 3705,8 тыс. рублей, что привело к искажению информации о финансовом результате в Балансе более чем на 10 процентов, и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 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.

22. В регистре бухгалтерского учета Учреждения допущен факт регистрации хозяйственных операций по приему к учету счетов-фактур на 0,8 тыс. рублей (услуги по водопотреблению и водоотведению, услуги охраны) на 12 - 25 месяцев позже даты первичного документа, подтверждающего ее получение.



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

Инспектор  
Контрольно-счётной палаты  
Старооскольского городского округа

 В.Ф. Чередниченко

Инспектор  
Контрольно-счётной палаты  
Старооскольского городского округа

 А.Л. Петрова

Директор  
МБУ дополнительного образования  
«Детская музыкальная школа  
№ 4»

 Т.В. Умитбаева

Директор  
МКУ «Центр бухгалтерского  
обслуживания учреждений сферы  
культуры Старооскольского  
городского округа»

 С.А. Ланская

Главный бухгалтер  
МКУ «Центр бухгалтерского  
обслуживания учреждений сферы  
культуры Старооскольского  
городского округа»

 О.А. Опалюк