



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АКТ № 1

плановой проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения
дополнительного образования детская школа искусств города Апшеронска
муниципального образования Апшеронский район, ОГРН 1022303445724,
ИНН 2325012588

г. Апшеронск

16 марта 2021 года

Начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Н.О.Орловой, заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В.Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 19 июня 2019 года № 360 «Об осуществлении Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок», в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (утв. постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2020 года № 95), федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (утв. постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2020 года № 100), федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (утв. постановлением Правительства РФ от 17 августа 2020 года № 1235), приказом Финансового управления от 12 января 2021 года № 1 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детская школа искусств города Апшеронска муниципального образования Апшеронский район, ОГРН 1022303445724, ИНН 2325012588», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2021 год проведена плановая проверка.

Тема контрольного мероприятия:

- проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания;
- проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;
- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период - с 01 января 2019 года по 31 декабря 2020 года.

Метод контроля: проверка - совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

В ходе проверки использовались следующие документы: муниципальные задания, отчеты по муниципальному заданию, таблицы учета посещаемости и иные документы.

1. Общие сведения

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская школа искусств города Апшеронска муниципального образования Апшеронский район.

Официальное сокращенное наименование: МБУДО ДШИ г. Апшеронска (далее - Учреждение).

ИНН 2325012588.

КПП 232501001.

ОГРН 1022303445724.

Юридический адрес: 352695, Россия, Краснодарский край, Апшеронский район, г. Апшеронск, ул. Красноармейская, 63а.

Учреждение создано на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2010 года № 2198 «О создании муниципальных бюджетных образовательных учреждений дополнительного образования детей, муниципального бюджетного учреждения культуры, подведомственных отделу культуры администрации муниципального образования Апшеронский район, путем изменения типа существующих муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, муниципального учреждения культуры».

На момент проверки Учреждение действует на основании Устава Учреждения, утвержденного приказом отдела культуры администрации муниципального образования Апшеронский район от 15 декабря 2015 года № 195-ОД.

Учреждение осуществляет свою деятельность в сфере художественного образования в соответствии с задачами, целями и видами деятельности, определенными правовыми актами и Уставом.

Основные цели Учреждения направлены на:

- организацию дополнительного образования в области музыкального, хореографического - эстетического воспитания, а для одарённых детей - профессионального самоопределения в соответствии с федеральными законами, законами Краснодарского края, нормативными муниципальными правовыми актами и настоящим Уставом;
- развитие мотивации личности к познанию и творчеству;
- формирование общей культуры личности, выявление талантливой молодежи, создание наиболее благоприятных условий для совершенствования их таланта.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Директором Учреждения на основании приказа отдела культуры от 01 апреля 1987 года № 8 назначена Шукова Татьяна Станиславовна.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Комплексная система автоматизации управления бюджетными учреждениями «ТАЛИСМАН 2.0».

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» на основании договора о ведении бухгалтерского учета от 30 декабря 2011 года № 08.

2. Контроль за целевым, правомерным, эффективным расходованием средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие культуры». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей.

В ходе проведения проверки расходования средств субсидий установлено:

128 829,25 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за проверяемый период, в том числе:

98 947,20 руб. – завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

29 882,05 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды.

1 976,16 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за проверяемый период

Копии приказов, расписаний, журналов занятий, табелей на замещение, расчеты, карточки-справки - ПРИЛОЖЕНИЯ № 1- 35.

3. Контроль за целевым, правомерным расходованием средств субсидий на иные цели

В 2019 году Учреждению была предоставлена субсидия на иные цели (проектные работы для установки и эксплуатации объектовой системы мониторинга автоматических систем противопожарной защиты и вывода сигналов на пульт) на сумму 25 000,00 руб. Фактов нецелевого, неправомерного использования средств субсидии не установлено.

В 2020 году Учреждению предоставлены субсидии на иные цели на сумму 4 993 150,79 руб.:

ТАБЛИЦА № 1

№ п/п	Цели предоставления субсидии	Сроки предоставления субсидии	Сумма субсидии, фактически предоставленная учреждению в установленный соглашением срок	% исполнения субсидии Учреждением
1	Установка и пуско-наладка системы «Стрелец» мониторинга автоматических систем противопожарной защиты и вывода сигнала на пульт «01»	до 30 марта 2020 года	79 403,79	100,00
		до 30 сентября 2020 года	80 067,00	100,00
			159 470,79	
2	Обеспечение контрольно-пропускного режима	Ежемесячно	382 980,00	100,00
3	Оснащение музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами	до 30 июня 2020	3 894 800,00	100,00
4	Проектные работы для установки и эксплуатации объектовой системы мониторинга	до 30 августа 2020 года	25 000,00	100,00

5	Устройство ограждения территории, прилегающей к зданию	до 30 сентября 2020 года	251 300,00	100,00
6	Приобретение рециркулярных ламп и бесконтактных термометров	до 30 октября 2020 года	279 600,00	99,99
	ИТОГО		4993150,79	

По результатам проверки расходования средств субсидий:

- фактов нецелевого, неправомерного расходования средств не установлено;

- субсидии предоставлялись Учредителем в соответствии с графиками. Сроки перечисления субсидий соблюдены;

- в нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ Учредителем в соглашении о предоставлении субсидии на создание условий для организации досуга и обеспечения услугами организаций культуры в части оснащения образовательных организаций музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами в рамках регионального проекта «Культурная среда» № 19 от 15 января 2020 года (с изм. от 04 февраля 2020 года) указаны недостоверные данные по Коду субсидии.

4. Контроль за полнотой учета материальных ценностей, ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- товарно-материальные ценности (далее – ТМЦ) приходятся в срок и в полном объеме;

- фактов списания ТМЦ с учета без оправдательных документов не установлено;

- фактов искажения показателей бюджетной отчетности не установлено.

5. Контроль за достижение показателей, характеризующих качество муниципальной услуги

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2019, 2020 годы, характеризующих качество муниципальной услуги, нарушений не установлено.

6. Контроль за выполнение показателей, характеризующих объем муниципальной услуги

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2019, 2020 годы

установлено невыполнение показателей, характеризующих объем муниципальной услуги.

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, в 2019 году

ТАБЛИЦА № 2

	Утверждено согласно муниципальному заданию на 2019 год, человеко-часы	Допустимое отклонение (5%), человеко-часы	Количество человеко-часов с учетом допустимых отклонений	* Исполнено фактически согласно данным контрольного органа, человеко-часы	Не исполнено, человеко-часы
в целом по учреждению	178 388	8 919	169 469	113 329	56 140
народные инструменты	15 072	754	14 318	10 018	4 300
духовые и ударные инструменты	2 936	147	2 789	1 363	1 426
струнные инструменты	2 752	138	2 614	2 001	613
фортепиано	8 208	410	7 798	5 431	2 367

*Данные для расчетов взяты из журналов групповых и индивидуальных занятий, представленных Учреждением

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, в 2020 году

ТАБЛИЦА № 3

	Утверждено согласно муниципальному заданию на 2020 год, человеко-часы	Допустимое отклонение (5%), человеко-часы	Количество человеко-часов с учетом допустимых отклонений	* Исполнено фактически согласно данным контрольного органа	Не исполнено, человеко-час
в целом по	183 263	9 163	174 100	112 447	61 653

учреждению					
народные инструменты	18 144	907	17 237	12 699	4 538
духовые и ударные инструменты	3 333	167	3 166	1 934	1 232
струнные инструменты	3 016	151	2 865	2 766	99
фортепиано	9 098	455	8 643	6 209	2 434

*Данные для расчетов взяты из журналов групповых и индивидуальных занятий, представленных Учреждением

Расчеты исполнения муниципального задания, алфавитная книга за 2018-2019 учебный год, 2019-2020 учебный год, 2020-2021 учебный год, копии муниципального задания –ПРИЛОЖЕНИЯ № 36-50.

Ответственность за невыполнение муниципального задания предусмотрена частью 1 статьи 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

7. Составление и размещение отчетности о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг

В ходе проверки соблюдения сроков составления и размещения отчетности по муниципальному заданию за проверяемый период нарушений не установлено.

8. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее -Закон)

В нарушение части 2 статьи 22 Закона для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о цене товаров, работ, услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 Закона, а именно:

- часть коммерческих предложений от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставленных в ходе проверки, не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным национальным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 8 декабря 2016 года № 2004-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, адресата, ссылку на

регистрационный номер и дату документа (запроса) (пример: ООО «Юг-Спецтехнологии», ООО «М-Графика», ООО «Софтмастер»);

- в расчет обоснования цены контракта на сумму 4 176,00 руб., заключаемого с единственным поставщиком «Заправка огнетушителей», принято коммерческое предложение на сумму 3430,00 руб. (490 руб.х7 шт.) от поставщика ИП Марков А.С., не обладающего опытом поставок идентичных товаров, и не имеющего зарегистрированных видов деятельности, связанных с поставкой соответствующих товаров (2019 год);

- в расчет обоснования цены контракта на сумму 288 666,66 руб., заключаемого с единственным поставщиком «Устройство ограждения территории прилегающей к зданию МБУДО ДШИ г. Апшеронск по адресу: г. Апшеронск ул. Красноармейская, 63-а», приняты коммерческие предложения на сумму 315000,00 руб. (ИП Никифоров Сергей Викторович) и 300 000,00 руб. (ИП Захарченко Роман Викторович) от поставщиков, которые предпринимательскую деятельность не осуществляют (2020 год);

- при обосновании цены контракта на сумму 8 000,10 руб., заключаемого с единственным поставщиком «Заправка картриджа» использована общедоступная информация о рыночных ценах товаров и услуг, которая получена без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров и оказания услуг.

Фактов нарушения сроков оплаты контрактов, заключенных Учреждением, не установлено.

9. Результаты проверки

Общая сумма проверенных средств – 38 547 634,05 руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 431 648,17 руб., в том числе:

128 829,25 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения;

1 976,16 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения;

300 842,76 руб. - обоснование начальной (максимальной) цены контракта, в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Иные нарушения:

Муниципальное задание за 2019, 2020 года не исполнено.

Приложения: на 65 л. в 1 экз.

Начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

Орлова

Н.О.Орлова

Заместитель начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления



А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления



А.В.Пономарева

Акт проверки принял:

Начальник управления



О.В.Чуйко