

МКУ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»

“ 13 ” февраля 20 19 г.
(дата составления акта)

№ 1

АКТ

по результатам выездной проверки в рамках контрольного мероприятия

«Аудит эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных и внебюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг учреждениями культуры»

Объект проверки: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Набережные Челны "Детская музыкальная школа №1" (МАУДО «ДМШ №1»)

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 1 раздела I плана работы МКУ «Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан» на 2019 год;
- Распоряжения председателя от 17.01.2019 г. №3

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами учреждения, платежные и иные первичные документы, а также иная бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность; средства, использованные на осуществление закупок, товаров, услуг.

Проверяемый период: 2018 г. и текущий период 2019 г.

Сроки проверки: с 22.01.2019 по 13.02.2019 г.

Вопросы проверки:

- исполнение муниципального задания учредителя;
- соответствие деятельности автономного учреждения действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Татарстан и муниципального образования г. Набережные Челны, уставу автономного учреждения.
- обеспечение открытости и доступности отчетности и иной информации о деятельности автономного учреждения;
- полнота осуществления функций и полномочий в области управления автономным учреждением;
- исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
- формирование комплекса платных дополнительных услуг в автономном учреждении;
- организация бухгалтерского учета;
- эффективность использования муниципальной собственности.
- эффективность и результативность использования средств на закупки товаров, работ и услуг

Список законодательных и иных нормативно – правовых актов, использованных при проведении проверки, приведен в приложении №1.

1. Информация об объекте проверки

МАУДО «Детская музыкальная школа №1» создано Постановлением Исполнительного комитета г.Набережные Челны от 14.08.2008 №2503 (в редакции устава от 28.12.15 № 7426 г.).

Далее по тексту акта слова в соответствующих падежах применяются в одном значении: МАУДО «ДМШ №1», Учреждение, Школа.

Также в одном значении применяются слова в соответствующих падежах: предпринимательская и иная приносящая доход деятельность, хозяйственная деятельность.

Функции и полномочия учредителя (собственника) от имени муниципального образования г.Набережные Челны осуществляет муниципальное казенное учреждение «Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны РТ» (далее – Учредитель).

Координацию и регулирование деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществляют:

- управление земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета муниципального образования г.Набережные Челны, в части распоряжения имуществом, закрепленным за Учреждением на праве оперативного управления

- отраслевой орган Исполнительного комитета муниципального образования г.Набережные Челны (управление культуры Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны), в части координации работы Учреждения.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:
директор МАУДО «ДМШ №1» – Силина Елена Юрьевна (с 31.08.2017 г. по настоящее время).

- с правом второй подписи (главный бухгалтер):
Хисамова Альбина Ильгизовна с 01.09.2010г. до 14.08.2018г.,
Герасименко Татьяна Анатольевна с 27.08.2018 г. по настоящее время

Дополнительная информация об объекте контрольного мероприятия представлена в приложении № 2.

МАУДО «ДМШ №1» создано в целях реализации прав граждан на дополнительное образование. Образовательная деятельность в Учреждении реализуется по предпрофессиональным общеобразовательным и общеразвивающим программам с учетом федеральных государственных требований (ФГТ), а также развивающим программам для детей дошкольного возраста.

Деятельность осуществляется на основании бессрочной лицензии на осуществление образовательной деятельности, выданная министерством образования РТ от 08.08.2016 №8510 (серия 16Л01 №0004527).

Режим работы учреждения с 8.00 до 20.00 ежедневно. Школа работает в две смены. Выходной - воскресенье.

Согласно Уставу управление учреждением строится на основе сочетания принципов единоначалия и коллегиальности:

1. Руководитель – единоличный исполнительный орган управления Учреждения;
2. Коллегиальные органы:
 - наблюдательный совет;
 - общее собрание работников;
 - педагогический совет Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

2. Деятельность наблюдательного совета

Полномочия и компетенции наблюдательного совета определены Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Закон об автономных учреждениях или Федеральный закон №174-ФЗ) и Уставом Учреждения.

На момент проверки наблюдательный совет МАУДО «ДМШ №1» утвержден постановлением Исполнительного комитета в составе девяти человек¹.

В ходе выборочной проверки протоколов наблюдательного совета замечаний не установлено.

3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

Финансовое обеспечение деятельности автономного учреждения осуществляется в рамках утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности.

Источниками финансового обеспечения деятельности в проверяемом периоде являлись:

- субсидии на выполнение муниципального задания;
- субсидии на иные цели (целевые субсидии);
- собственные доходы (средства от приносящей доход деятельности).

Для осуществления финансовой деятельности Учреждением открыты (действуют в проверяемом периоде) лицевые счета, в Территориальном отделении Департамента казначейства Министерства финансов РТ по г.Набережные Челны (информация приведена в приложении №3).

Таблица 1

Источники формирования финансовых ресурсов Учреждения
(кассовое поступление и выбытие)

Источники финансовых ресурсов	2018		
	План финансово-хозяйственной деятельности, тыс.руб.	Кассовые поступления и выбытия	
		сумма, тыс.руб.	доля от общего объема, %
Остаток средств на начало года		136,7	
I Поступление средств	18 608,9	18 597,5	100,0
Бюджетные поступления в виде субсидий, в том числе:	17 308,9	17 308,9	93,1
- на выполнение муниципального задания	17 228,7	17 228,7	92,7
- иные субсидии	80,2	80,2	0,4
Предпринимательская и иная приносящая доход деятельности	1 300,0	1 288,6	6,9
II Расход средств	18 745,6	18 558,8	100,0
Расходы за счет субсидий, в том числе:	17 308,9	17 308,9	93,3
- на выполнение муниципального задания	17 228,7	17 228,7	92,9
- иные субсидии	80,2	80,2	0,4
Предпринимательская и иная приносящая доход деятельности	1 436,7	1 249,9	6,7
Остаток средств на конец года		175,4	

Остатки денежных средств на лицевых счетах на 01.01.2018 и 01.01.2019 г. подтверждены первичными документами, данными регистров бухгалтерского учета и данными годового бухгалтерского баланса.

С учетом уведомлений об изменении бюджетных ассигнований уточненный план финансово-хозяйственной деятельности (далее- ПФХД) на 2018 год утвержден в сумме 18 608,9 тыс. рублей. Исполнение плана по доходам за 2018 год (кассовые поступления) составило 99,9 %. Наибольший объем средств составляют бюджетные поступления – 92,7%. Доходы от предпринимательской деятельности составили 6,9%.

ПФХД по расходам исполнен в 2018 году на 99,0 %. В 2018 г. расходы Учреждения распределены следующим образом:

¹ председатель наблюдательного совета: главные специалисты управления культуры ИК : Шайхулова А.И. до 30.09.18 г., Марянина А.В. с 01.10.2018

- значительный объем средств в общем объеме расходов Учреждения направлен на оплату труда – 97,2%;
- удельный вес расходов по приобретению нефинансовых активов составил – 0,8%;
- приобретение работ и услуг составило 2,0% (из них 1,0% расходы на возмещение коммунальных услуг).

4. Бюджетные поступления

4.1. Муниципальное задание. Отчетность о выполнении муниципального задания.

Основная деятельность автономного учреждения, согласно требований законодательства, должна осуществляться в соответствии с муниципальным заданием², которое формируется и утверждается органом, исполняющим функции и полномочия учредителя.

В нарушение требований законодательства муниципальное задание для МАУДО «ДМШ №1» на 2019 г. учредителем не утверждено (у Учреждения отсутствует). Информация об утвержденных показателях на 2018 г. приведена в таблице 2.

На 2018 г. муниципальной услугой, оказываемой Учреждением, является предоставление дополнительного образования в учреждениях дополнительного образования художественно-эстетической направленности.

Таблица 2

Показатели муниципального задания

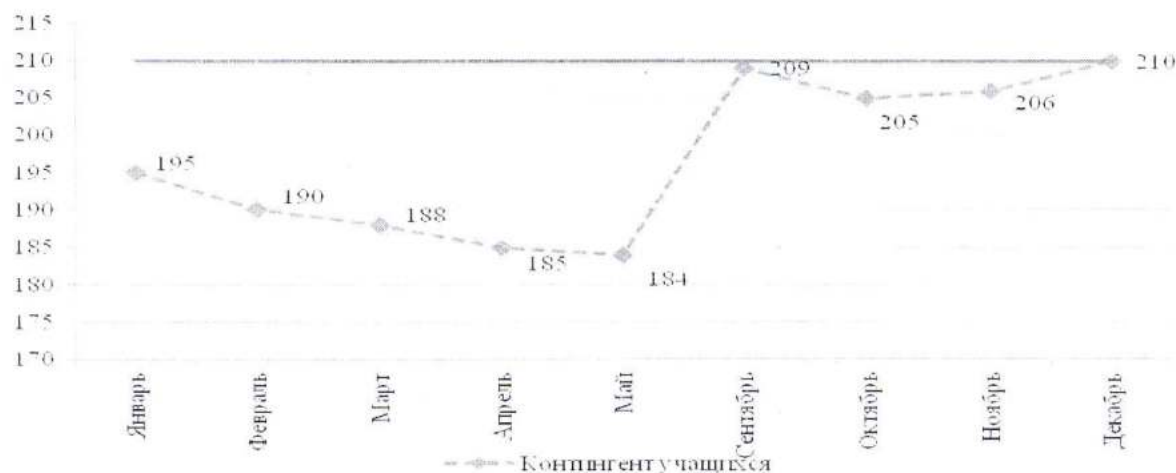
Наименование показателя	Единица измерения	2018		2019
		запланировано	данные отчета о выполнении	запланировано
1	2	3	4	5
Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги				
Количество учащихся, принимающих участие в конкурсах, концертах, фестивалях, смотрах, выставках, конференциях, и иных подобных мероприятиях в общем количестве учащихся:				Муниципальное задание отсутствует
- городского уровня	% (чел)	50 (105)	95 (200)	
- регионального, республиканского уровня	% (чел)	25 (52)	68 (143)	
- федерального, международного уровня	% (чел)	10 (21)	63,8 (134)	
Доля педагогических кадров с высшим профессиональным образованием от общего числа педагогов	%	100	100	
Количество учащихся и преподавателей, принимающих участие в культурно-массовых мероприятиях	ед.	30	90	
Процент выполнения учебных программ	%	100	100	
Сохранность контингента	%	92	92	
Создание условий для качества образовательных услуг	%	100	100	
Объем муниципальной услуги	чел.	210	210	

Потребителями муниципальных услуг в МАУДО «ДМШ №1» являются дети и подростки в возрасте от 6 до 18 лет.

В школе преподавание ведется на 4 отделениях³ по 14 специальностям. Занятия проходят в форме индивидуальных и групповых занятий. При этом, в среднем 78,5% обучающихся занимаются по индивидуальной форме обучения (на музыкальных инструментах).

² Под государственным (муниципальным) заданием понимается документ, устанавливающий требования к составу, качеству и объему муниципальных услуг (выполнения работ) (ст. 6 БК РФ).

Информация о контингенте учащихся (на бюджетной основе) за 2018 год



В целом за календарный год с учетом показателя сохранности контингента объемный показатель муниципального задания Учреждением выполнен.

Согласно данным Учреждения:

- по состоянию на 01.01.2018 в Учреждении занималось 226 воспитанников, из них: на бюджетной основе - 195 чел., в хозрасчетном отделении - 31 чел. (в том числе в группах раннего развития -17 чел.).

- состоянию на 01.01.2019 в Учреждении занималось 252 воспитанник, из них: на бюджетной основе - 210 чел., в хозрасчетном отделении - 42 чел. (в том числе в группах раннего развития -16 чел.).

Выборочная проверка фактического осуществления образовательного процесса, проведенная 26.01.2019г. и 31.01.2019 г., замечаний не выявила.

Стандарт качества муниципальных услуг по предоставлению детям дополнительного образования в образовательных учреждениях утверждены постановлениями⁴ Исполнительного комитета муниципального образования.

4.1.1. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В соответствии с постановлением Исполнительного комитета от 26.10.2010 № 6967 «О порядке формирования муниципального задания муниципальным учреждениям города Набережные Челны и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее - Постановление №6967) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания между МАУДО «ДМШ №1» и учредителем заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

В соответствии с частью 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных

³ Преподавание ведется на 4 отделениях: фортепиано, оркестровое, народное, хоровое

14 специальностям: фортепиано, скрипка, виолончель, флейта, гобой, саксофон, ударные инструменты, баян, гармонь, аккордеон, домра, гитара, хоровое пение

⁴ Постановление Исполнительного комитета муниципального образования от 30.07.2012 г. № 4044 "Об утверждении Стандарта качества муниципальных услуг по предоставлению детям дополнительного образования в однопрофильных и многопрофильных образовательных учреждениях"

Постановление руководителя Исполнительного комитета от 30.06.2009 г. № 2657 «Об утверждении стандартов качества предоставления муниципальных услуг»

(муниципальных) услуг. Согласно пункту 1 ст.78.1 БК РФ, пунктам 12 и 14 Постановления № 6967 сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания должна рассчитываться по нормативу финансовых затрат на оказание муниципальных услуг с учётом объёма муниципальной услуги. Нормативы затрат образовательных организаций дополнительного образования Постановлениями⁵ Исполнительного комитета утверждены. За 2018 год сумма субсидии на выполнение муниципального задания была увеличена учредителем от первоначально утвержденного объема в целом на 1 617,7 тыс.рублей или на 10,4%. Увеличение суммы субсидии связано с повышением⁶ заработной платы педагогическим работникам Учреждения.

Информация о хозяйственной деятельности по источнику «субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» рассмотрена в таблице.

Таблица 3

Информация о хозяйственной деятельности по источнику
«субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания»

Показатели	КОСГУ	2018		
		План финансово-хозяйственной деятельности, тыс.руб.	Кассовые поступления и выбытия	
			сумма, тыс.руб.	доля от общего объема, %
Остаток средств на начало года			-	
I Поступление средств	x	17 228,7	17 228,7	100
II Расход средств	x	17 228,7	17 228,7	100
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	16 883,7	16 883,7	98,0
Оплата труда	211	12 970,8	12 970,8	75,3
Начисления на оплату труда	213	3 912,9	3 912,9	22,7
Приобретение работ, услуг	220	254,0	254,0	1,5
Услуга связи	221	25,0	25,0	0,1
Коммунальные услуги	223	184,9	184,9	1,1
Услуги по содержанию имущества	225	4,2	4,2	0,02
Прочие услуги	226	39,9	39,9	0,2
Прочие расходы	290	-	-	-
Расходы по приобретению нефинансовых активов	300	91,0	91,0	0,5
Увеличение стоимости основных средств	310	56,6	56,6	0,3
Прочие расходные материалы	340	34,3	34,3	0,2
Остаток средств на конец года			-	

В общей сумме утвержденной субсидии средства на оплату труда составили 16 883,7 тыс.рублей или 98,0% от суммы расходов по источнику; на содержание муниципального имущества Учреждением израсходовано 4,2 тыс.рублей или 0,02 %; расходы на коммунальные услуги составляют 184,9 тыс.рублей или 1,1%.

4.2. Иные субсидии

В проверяемом периоде на реализацию мероприятий, выходящих за рамки предоставленного финансового обеспечения муниципального задания, из бюджета муниципального образования Учреждению предусмотрены субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания (данные приложения № 4).

⁵ Постановление Исполкома от 29.12.2016 г. № 7164

⁶ Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики"

Информация о хозяйственной деятельности по источнику
«субсидии, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания»

Показатели	КОСГУ	2018		
		План финансово-хозяйственной деятельности, тыс.руб.	Кассовые поступления и выбытия	
			сумма, тыс.руб.	доля от общего объема, %
Остаток средств на начало года				
I Поступление средств	x	80,2	80,2	100
II Расход средств	x	80,2	80,2	100
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	59,9	59,9	74,7
Оплата труда	211	46,0	46,0	57,3
Начисления на оплату труда	213	13,9	13,9	17,3
Приобретение работ, услуг	220	20,3	20,3	25,3
Прочие расходы	290	20,3	20,3	25,3
Расходы по приобретению нефинансовых активов	300	-	-	-
Остаток средств на конец года				

В нарушении решения Горсовета муниципального образования "г. Набережные Челны" от 25.12.2008 N 37/6 "Об установлении размера и порядка учреждения премий Мэра города Набережные Челны для работников учреждений культуры и педагогических работников образовательных учреждений дополнительного образования детей" в Учреждении в 2018 году произведена оплата премии Мэра г.Набережные Челны сверх утвержденного норматива. Согласно п.3 Решения Горсовета премия назначается в размере 20,0 тыс.рублей. Учреждением начисление педагогам-победителям конкурса произведено в размере 22,9 тыс.рублей.

5. *Оказание платных услуг в автономном учреждении. Соблюдение порядка утверждения тарифов на платные услуги.*

В соответствии со ст.298 ГК РФ, ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 51-53 устава Учреждения автономное учреждение осуществляет предпринимательскую деятельность. В проверяемом периоде на платной основе предоставлялись услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности учреждения, которые учреждение оказывает сверх муниципального задания - предоставление платных образовательных и развивающих услуг

Таблица 5

Информация о хозяйственной деятельности Учреждения по источнику «предпринимательская и иная приносящая доход деятельность» (кассовые поступления и выбытия)

Показатели	КОСГУ	2018		
		План финансово-хозяйственной деятельности, тыс.руб.	Кассовые поступления и выбытия	
			сумма, тыс.руб.	доля от общего объема, %
Остаток средств на начало года			136,7	
I Поступление средств	x	1 300,0	1 288,6	100
Средства от предоставления имущества в аренду			-	-
Поступления за дополнительное образование детей		1 250,0	1 208,6	93,8
- по дополнительным часам «творческая практика» (воспитанникам, занимающимся в бюджетных группах в размере 500 рублей в мес.)			757,5	58,8
- по дополнительным платным образовательным услугам			186,9	14,5
- по группам раннего эстетического развития (дошкольники)			264,2	20,5

Показатели	КОСГУ	2018		
		План финансово-хозяйственной деятельности, тыс.руб.	Кассовые поступления и выбытия	
			сумма, тыс.руб.	доля от общего объема, %
Прочие поступления		80,0	80,0	6,2
- доходы от деятельности по проведению культурно-массовых, зрелищных мероприятий		30,0	30,0	2,3
- спонсорская помощь на проведение мероприятий		50,0	50,0	3,9
II Расход средств	x	1 436,7	1 249,9	100
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1 277,5	1 101,8	88,2
Оплата труда	211	966,8	832,4	66,6
Прочие выплаты	212	18,1	18,1	1,4
Начисления на оплату труда	213	292,6	251,3	20,1
Приобретение работ, услуг	220	102,5	91,4	7,3
Услуга связи	221	25,0	25,0	2,0
Коммунальные услуги	223	16,3	5,2	0,4
Услуги по содержанию имущества	225	3,6	3,6	0,3
Прочие услуги	226	57,0	57,0	4,6
Прочие расходы	290	0,7	0,7	0,1
Расходы по приобретению нефинансовых активов	300	56,7	56,7	4,5
Увеличение стоимости основных средств	310	26,1	26,1	2,1
Прочие расходные материалы	340	30,6	30,6	2,4
Остаток средств на конец года			175,4	

За 2018 год кассовое поступление внебюджетных средств по данным бухгалтерского учета составило 1 288,6 тыс.рублей. Основной объем поступлений занимает дополнительное образование детей – 93,8% внебюджетных поступлений.

Расходы за 2018 год составили 1 249,9 тыс.рублей:

– основную статью расходов составляют расходы на оплату труда, которые в общей сумме расходов составляют 88,2%.

– расходы на приобретение работ и услуг составили 91,4 тыс.рублей или 7,3 %, из них на коммунальные платежи израсходовано 5,2 тыс.рублей или 0,4%

Для организации платной деятельности Учреждением разработано и утверждено положение «Об организации платных дополнительных образовательных услуг в МАУДО «ДМШ №1».

Сумма оплаты за дополнительные платные услуги установлена приказами по Учреждению на основании калькуляции на оказание услуг.

Лимит остатка наличных денег в Учреждении не утвержден. Согласно пояснению директора прием наличных денежных средств в 2018 -2019 гг. не осуществлялся.

5.1. Платные образовательные услуги

Согласно данным бухгалтерского учета поступления средств от оказания дополнительных платных образовательных услуг в 2018 году составили 1 208,6 тыс.рублей (из них наибольший объем поступлений (58,8%) занимают средства взимаемые за дополнительные часы «творческая практика», поступающие от воспитанников, занимающихся в бюджетных группах). Бухгалтерский учет оплаты за обучение в разрезе учащихся ведется с применением программы «Барс-бюджет».

Выборочная проверка оформления учебной и школьной документации показала:

- классные журналы (для индивидуальных занятий) и журналы посещаемости и успеваемости учащихся (для групповых занятий) заведены;
- расписания занятий представлены;
- в алфавитной книге информация об учащихся (бюджетных и хозрасчетных отделений) отражена;
- личные дела учащихся (заявление, справка о здоровье, договоры на обучение по дополнительным образовательным программам) представлены.

5.2. Расходы на коммунальные услуги

Согласно представленным калькуляциям затрат доля коммунальных платежей в себестоимости платной услуги составляет 3%. Таким образом, расходы по коммунальным платежам по внебюджетному источнику за 2018 год должны составлять 40 104,4 рублей⁷. По итогам 2018 года поставщикам коммунальных услуг за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности МАУДО «ДМШ №1» перечислена сумма 5200 рублей. Таким образом, за 2018 год расходы в сумме 34 900 рублей (40,1 тыс. рублей - 5,2 тыс. рублей) покрыты Учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, что является необоснованным расходом бюджетных средств.

6. Расчеты с персоналом по оплате труда. Кадровое делопроизводство.

На 01.01.2018 г. штатным расписанием в учреждении утверждено 59,49 единиц (за счет средств местного бюджета⁸).

Таблица 6

Информация о среднемесячной заработной плате работников МАУДО «ДМШ №1»

		Штатное расписание, ставок				Среднемесячная заработная плата на ставку, тыс.руб.	
		на 01.01.18		на 01.09.18		за 2018 г.	
		бюджет	внеб-т	бюджет	внеб-т	Всего	в том числе внебюджет
1.	Руководитель Учреждения	1		1		50,4	4,9
2.	Административно-управленческий персонал	3		3		40,6	8,4
3.	Педагогический персонал	42,99		42,89		17,9*	6,8
4.	Учебно-вспомогательный персонал	3,5		3,5		15,8	2,9
5.	Технический персонал (рабочие)	9		9		12,1	1,0
ВСЕГО		59,49		59,39			

*согласно ф. №864 от 25.12.17 средняя месячная зарплата списочного состава пед.персонала в 2018 г. составила 36,6 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2018г. Учреждение укомплектовано кадрами на 100%. Совместительство составляет 28,1% (16,7⁹ ставок, из них педагогического персонала- 11,2 ставки).

Согласно норм трудового законодательства регулирование трудовых отношений осуществляется нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и

⁷ 40 104 рублей = 1 238 597,65 рублей (поступления от платной образовательной деятельности) * 3% (доля коммунальных услуг согласно калькуляции) + 2 946,47 (коммунальные услуги по мероприятиям)

⁸ Штатное расписание (на выполнение муниципального задания) согласовано руководителем Исполнительного комитета

⁹ Внутреннее совместительство на 01.01.2018 г. составляет 28,1% (16,69 ставки, из них педагогического персонала- 11,2 ставки), внешнее совместительство составляет – 13,4 % (8 ставки, в том числе педагогический персонал – 4,5).

регулируются также коллективными договорами, локальными нормативными актами учреждения.

Выборочной проверкой кадровой документации установлено:

1) в личных карточках (форма Т-2) информация о предоставлении компенсации за неиспользованный отпуск не была отражена. В ходе проверки замечание устранено;

2) в нарушение ст.91 ТК РФ¹⁰ табель учета рабочего времени сторожей (вахтеров) и гардеробщиков не соответствует установленному графику их работы.

3) в нарушение ст.17¹¹ Федерального закона №174-ФЗ Учреждением не было получено одобрение наблюдательного совета на установление педагогической нагрузки по внебюджетной деятельности. Сверх утвержденных учредителем педагогической нагрузки в 16 часов директору Учреждения Силиной Е.Ю. установлено дополнительно два часа в неделю по внебюджетной деятельности, заместителю директора по УВР Чичилановой Э.Р. один час по внебюджетной деятельности. Пояснение директора прилагается (приложение № 5).

Выборочной проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы установлено:

1) Анализ оплаты труда педагогов, осуществляющих хозрасчетную деятельность, показал, что учет часов работы педагогов по хозрасчетной деятельности табелировался не в полном объеме. За проверяемый период педагогам не оплачено 10 часов на сумму 11 791,4 рублей (КОСГУ 211 «Зарплата» - 9 056,4 рублей, КОСГУ 213 «страховые взносы» - 2 735,0 рублей). В ходе проверки замечание устранено.

2) в нарушении требований постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" Учреждением командированным работникам произведен неверный расчет оплаты по среднему. Сумма нарушения составила 35 445,3 руб. (КОСГУ 211 «Зарплата» - 27 223,7 рублей, КОСГУ 213 «страховые взносы» - 8 221,6руб.)

3) в нарушении требований Трудового кодекса сотрудникам, направленным в командировку, не осуществлялись компенсационные выплаты.

Согласно ст. 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику: расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) и т.д. Сумма неоплаты суточных составила 3 200 рублей .

7. Проверка состояния управленческого и бухгалтерского учета

Номенклатура дел утверждена приказом¹² по Учреждению.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций учреждением ведется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета согласно плану счетов. С применением программного комплекса Барс-бюджет.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется бухгалтерией в составе двух штатных единиц.

В финансово – хозяйственной деятельности учреждение использует Учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом руководителя.

¹⁰ Работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

¹¹ Согласно статье 17 Федерального закона №174-ФЗ сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, может быть совершена с предварительного одобрения наблюдательного совета автономного учреждения.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона №174-ФЗ лицами, заинтересованными в совершении автономным учреждением сделок с другими юридическими лицами и гражданами, признаются члены наблюдательного совета автономного учреждения, руководитель автономного учреждения и его заместители. Лицо признается заинтересованным в совершении сделки, если оно является в сделке стороной, выгодоприобретателем

¹² Приказы от 04.09.2015 г. №105, от 16.08.2018 № 133

8. Имущество

Учреждение обладает обособленным имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления.

Таблица 7

	Ед.изм.	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	(п.5-п.4)
1	2	3	4	5	6
Балансовая стоимость, из них:	тыс.руб.	2 459,3	2 745,3	2 797,5	52,2
- недвижимое имущество	тыс.руб.	-	-	-	
- особо ценное движимое имущество	тыс.руб.	1 172,5	1 172,5	2 459,7	1 287,2
- иное движимое имущество учреждения	тыс.руб.	1 286,8	1 572,8	337,8	-1 235,0
Амортизация основных средств, из них:	тыс.руб.	2 130,7	2 321,7	2 425,4	103,8
	% износа	86,6	84,6	86,7	
- особо ценного движимого имущества	тыс.руб.	1 109,6	1 121,9	2 087,7	965,7
	% износа	94,6	95,7	84,9	

Балансовая стоимость имущества Учреждения по состоянию на 01.01.2019 составила 2 797,5 тыс. рублей (из них % особо ценное движимое имущество на сумму 2 459,7 тыс.рублей или 88% стоимости имущества в целом). Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2019 составила 86,7%.

Во исполнение постановления Исполнительного комитета от 29.05.2014 №3116 МАОУДО «ДМШ№1» приняло в безвозмездное пользование муниципальное имущество (помещения здания школы на пятом этаже) на сумму 9 604,4 тыс.рублей. В годовой бухгалтерской отчетности (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к «Балансу государственного (муниципального) учреждения» (ф.0503730)) имущество, полученное в пользование, отражено.

Согласно приказу по Учреждению от 04.02.2019 г. проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей. В ходе проверки соблюдения требований по учету основных средств, товарно-материальных ценностей и обеспечения сохранности имущества установлено:

- договоры о материальной ответственности с ответственными лицами заключены;
- выявлено неиспользуемое имущество на сумму 66 739 рублей (данные приложения №6);

9. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Учреждении инвентаризация расчетов проведена.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 г. составила 2,0 тыс.рублей, на 01.01.2019 – 5,4 тыс.рублей. Задолженность актами сверки подтверждена.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 г. и 01.01.2019 г. отсутствует.

10. Проверка законности, своевременности, эффективности и результативности осуществления закупок

В соответствии с ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон №223-ФЗ) при осуществлении закупок автономное учреждение обязано руководствоваться положениями Закона N 223-ФЗ.

В соответствии со статьей 2 Закона №223-ФЗ при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными правовыми актами, регламентирующими правила закупки. Положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика.

Согласно части 1 статьи 4 Закона №223-ФЗ положение о закупке, изменения, вносимые в указанное положение, подлежат обязательному размещению в единой информационной системе не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения.

Согласно части 5.1 статьи 4 Закона №223-ФЗ если в течение срока, предусмотренного настоящим Федеральным законом, заказчик в соответствии с требованиями Федерального закона не разместил утвержденное им положение о закупке, то на него распространяются положения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

За проверяемый период Заказчиком осуществлено 29 закупок на общую сумму 500,7 тыс. рублей.

При выборочном сличении спецификации к договорам, зарегистрированным на биржевой площадке, с товарными накладными и актами на оказание услуг расхождений не выявлено. Полученный товар по данным бухгалтерского учета оприходован своевременно.

11. Обеспечение открытости и доступности отчетности и иной информации о деятельности автономного учреждения

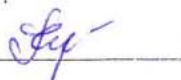
Информация по Учреждению размещена на официальных сайтах:

– сайт по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru). В нарушение требований законодательства Учреждением не в полном объеме обеспечена доступность и открытость документов, перечень которых приведен в пункте 13 статьи 2 Закона об автономных учреждениях¹³. На момент проверки не актуализированы сведения о наблюдательном совете, информация о руководителе Учреждения и т.д. В ходе проверки замечания устранены.

- сайт образовательной организации (https://edu.tatar.ru/n_chelny/org5863).
- страницы в соцсетях (<https://vk.com/club32148291>)

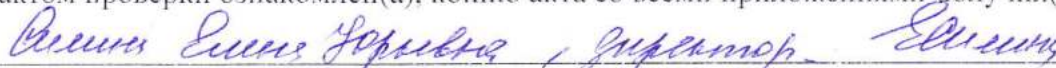
Руководитель контрольного мероприятия:

аудитор



Шарафутдинова З.Р.

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):



(фамилия, имя, отчество, должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица)

¹³ Начиная с 01.01.2012 г., муниципальные учреждения обязаны представлять указанные документы для размещения на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет (www.bus.gov.ru).

Список законодательных и иных нормативно - правовых актов, использованных при проведении проверки

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ
5. Федеральный закон от 27.07.2010 N 210-ФЗ (ред. от 23.07.2013) "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг"
6. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»
7. Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 (ред. от 02.07.2013) "О защите прав потребителей"
8. Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"
9. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»
10. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
11. Федеральный закон от 06.12.11 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
12. Федеральный закон от 04.05.2011 г. №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»
13. Указ Президента РФ от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики"
14. Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 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»
15. Приказ Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению»
16. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 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"
17. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н.
18. Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н.
19. Постановление Правительства РФ от 14.03.2016 г. № 190 "О случаях и порядке предоставления заказчиком в 2016 году отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществления списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)"
20. Постановление Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"
21. Постановление Правительства РФ от 14.05.2015 N 466 "О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках"

22. Постановление Правительства РФ от 08.08.2013 N 678 "Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций"

23. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты"

24. Приказ Госкомспорта РФ от 03.03.2004 N 190/л "Об утверждении "Табеля обеспечения спортивной одеждой, обувью и инвентарем индивидуального пользования"

25. Приказ Минобрнауки России от 22.12.2014 N 1601 "О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре"

26. Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 04.10.2007 N25/5 "О Положении о порядке владения, пользования, управления и распоряжения муниципальным имуществом города Набережные Челны"

27. Решение Горсовета муниципального образования "г. Набережные Челны" от 26.08.2010 N 53/7 "О введении новой системы оплаты труда для руководителей и работников отдельных муниципальных организаций города Набережные Челны"

28. Решение Горсовета муниципального образования "г. Набережные Челны" от 08.07.2016 N 9/8 "О внесении изменений в отдельные решения Городского совета в области оплаты труда руководителей и работников отдельных муниципальных учреждений"

29. Постановление Руководителя Исполкома муниципального образования "г. Набережные Челны" от 26.02.2007 N 624 "О привлечении внебюджетных средств на развитие и укрепление материально-технической базы бюджетных учреждений дополнительного образования детей города Набережные Челны"

30. Постановление Руководителя Исполкома муниципального образования "г. Набережные Челны" от 22.03.2007 N 1013 "О порядке передачи муниципальной собственности города Набережные Челны в безвозмездное пользование"

31. Постановление Исполнительного комитета муниципального образования г.Набережные Челны Республики Татарстан от 25.06.2009 № 2534 «О бюджетной смете и плане финансово – хозяйственной деятельности»

32. Постановление руководителя Исполнительного комитета от 30.06.2009 г. № 2657 «Об утверждении стандартов качества предоставления муниципальных услуг»

33. Постановление Исполнительного комитета муниципального образования г.Набережные Челны Республики Татарстан от 27.12.2010 № 8458 «Об утверждении перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями города Набережные Челны в качестве основных видов деятельности, и показателей качества муниципальных услуг»

34. Постановление Руководителя Исполкома муниципального образования "г. Набережные Челны" от 12.04.2011 № 1816 "Об утверждении Положения о порядке предоставления в аренду муниципального имущества города Набережные Челны"

35. Постановление Исполкома муниципального образования "г. Набережные Челны" от 30.07.2012 N 4044 " Об утверждении Стандарта качества муниципальных услуг по предоставлению детям дополнительного образования в однопрофильных и многопрофильных образовательных учреждениях"

36. Постановление Исполнительного комитета муниципального образования г.Набережные Челны Республики Татарстан от 20.07.2012 № 3921 «Об утверждении Положения о порядке составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности учреждения»

37. Постановление Исполкома от 08.07.2013 № 4038 "Об утверждении Административного регламента предоставления муниципальной услуги по оформлению (закреплению) муниципального имущества на праве оперативного управления за

муниципальными учреждениями, муниципальными казенными предприятиями и на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями"

38. Постановление Исполкома муниципального образования "г. Набережные Челны" от 22.09.2015 N 5382 "Об утверждении Положения о порядке формирования, ведения и утверждения перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями города Набережные Челны"

39. Постановление Исполкома муниципального образования "г. Набережные Челны" от 29.09.2015 N 5486 "Об утверждении Перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями и финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования город Набережные Челны в разрезе видов муниципальных учреждений"

40. Постановление Исполкома муниципального образования "г. Набережные Челны" от 13.05.2016 N 2363 "Об утверждении перечней муниципальных и государственных услуг"

41. Постановление Исполкома муниципального образования "г. Набережные Челны" от 16.11.2016 N 6058 "Об утверждении предельных тарифов на платные услуги на 2017 год, предоставляемые муниципальными учреждениями города Набережные Челны"

42. Постановление Исполкома муниципального образования "г. Набережные Челны" от 29.12.2016 г. N 7164 «Об утверждении нормативных затрат образовательных организаций дополнительного образования детей туристско-краеведческой, эколого-биологической, военно-патриотической, социально-педагогической, социально-экономической, естественно-научной, технической и культурологической направленностей и многопрофильных образовательных организаций дополнительного образования детей муниципального образования город Набережные Челны на 2017 год»

43. Постановление Исполкома муниципального образования "г. Набережные Челны" от 16.11.2016 №6058 «Об утверждении предельных тарифов на платные услуги на 2017г»

44. Постановление Исполкома муниципального образования "г. Набережные Челны" от 06.04.2017 N 1956 "Об утверждении перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями города Набережные Челны в качестве основных видов деятельности, и показателей качества муниципальных услуг"

45. Постановление Правительства РФ от 08.08.2013 N 678 "Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций"

46. Территориальное соглашение, заключенное между Исполнительным комитетом города Набережные Челны и Набережно-Челнинской городской профсоюзной организацией работников образования, на 2017-2019 гг.

47. Постановление Исполнительного комитета от 13.04.2016 г. № 1846, Постановление Исполнительного комитета от 16.02.2017 №771

Общие сведения об автономном учреждении

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование	Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Набережные Челны "Детская музыкальная школа №1"
2	Сокращенное наименование	МАУДО "Детская музыкальная школа №1"
3	Устав	утвержден постановлением Руководителя Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережные Челны от 14.08.2008г. № 2503
4	Юридический адрес	423802, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, бульвар им. Павла Корчагина, д.2 (10/16)
5	Фактический адрес	423802, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, бульвар им. Павла Корчагина, д.2 (10/16)
6	ИНН/КПП	1650083341/165001001
7	Основной государственный регистрационный номер	1031616005959
8	Учредители юридического лица	Муниципальное образование г. Наб. Челны в лице муниципального казенного учреждения "Исполнительный комитет муниципального образования г. Наб. Челны РТ
9	Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	85.41.2 Образование в области культуры
10	Форма собственности (по ОКФС)	14
11	Контролирующая налоговая инспекция	1650 ИФНС России по г.Набережные Челны
12	Налоговые режимы, применяемые организацией	УСН (доходы минус расходы)
13	Фамилия, имя, отчество руководителя (период работы, распорядительный документ)	Силина Елена Юрьевна с 01.09.2015 г. по наст. время Распоряжение Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережные Челны от 01.09.2015г № 378 н
14	Фамилия, имя, отчество главного бухгалтера (период работы, приказ)	Хисамова Альбина Ильгизовна с 01.09.2010г. до 14.08.2018г., Герасименко Татьяна Анатольевна с 27.08.2018 г. по наст. время
15	Фамилия, имя, отчество контрактного управляющего (№ регистрационного удостоверения)	Хисамова Альбина Ильгизовна номер 1493\2013 от 12.11.2013г. (до 14.08.2018г.); Селягина Ирина Васильевна, регистрационный номер 899710 от 12.11.2015г. с 16.08.2018г.
16	Адрес сайта в ИТС (интернет)	https://edu.tatar.ru/n_chelny/org58 , https://m.vk.com/club32148291?from=groups

Информация о расчетных и иных счетах Учреждения

Наименование банка	Номер счета	Дата		Примечание	Остаток средств на счете, тыс.руб.	
		открытия	закрытия		01.01.2018	01.01.2019
1	2	3	4	5	6	7
ОАО «АК БАРС» банк	ЛАГ30800203- ДМШ1	25.04.2013		по учету операций со средствами автономных учреждений		
	ЛАО30800245- ДМШ1	01.04.2011		по учету операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций		
	ЛАВ30800204- ДМШ1	09.01.2011		по учету средств, полученных от иной приносящей доход деятельности.	136,7	175,4
	ЛР30800307- ДМШ1	19.10.2012		по учету средств, полученных во временное пользование		
	ЛА330800204- ДМШ1	25.04.2013		по учету средств на выплату заработной платы от иной приносящей доход деятельности		

Информация о субсидиях на цели, не связанные с выполнением муниципального задания

Наименование		Сумма, тыс.руб	КОСГУ	Поставщик услуг
2		3	4	
О назначении премий Мэра г.Наб.Челны для работников учреждений культуры и педагогических работников образовательных учреждений дополнительного образования детей	№ 1630 от 27.03.18 г.	59,9	211.213	Белова, Ляховецкая
О выплате именных стипендий Мэра г. Наб.Челны в области искусства	№ 2429 от 28.04.18 г.	12,0	290	Латыпова
Об организации отдыха детей в каникулярное время (на приобретение новогодних подарков)	№ 6585 от 09.11.18 г.	8,3	290	
ИТОГО за 2018		80,2		