

Акт
проверки эффективности (результативности), правомерности
использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения
муниципальных заданий, субсидий на иные цели и использования
муниципального имущества муниципальным бюджетным учреждением
дополнительного образования Детская школа искусств
№ 6 имени Г.В. Свиридова г. Ростова-на-Дону за 2019 год и текущий
период 2020 года.

21 июля 2020 года

город Ростов-на-Дону

Аудитором Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону Кенда А.В. – руководителем контрольного мероприятия, инспекторами Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону Кирдяшкиной Ю.Е., Степановой О.П. проведена проверка эффективности (результативности), правомерности использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, субсидий на иные цели и использования муниципального имущества в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Детская школа искусств № 6 имени Г.В. Свиридова г. Ростова-на-Дону за 2019 год и текущий период 2020 года.

Основание для проведения проверки: пункт 1.6. плана работы Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону на 2020 год (в ред. от 13.05.2020), распоряжение Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону от 14.05.2020 года № 10 (в ред. от 22.05.2020), удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 21.05.2020 № 327/02.01.

Предмет контрольного мероприятия:

- правовые акты, регулирующие порядок и условия расходования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, учета, отражения в бухгалтерской отчетности и использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования Детская школа искусств № 6 имени Г.В. Свиридова г. Ростова-на-Дону;

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели, муниципальное имущество, закрепленное за муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования Детская школа искусств № 6 имени Г.В. Свиридова г. Ростова-на-Дону (первичные учетные документы, бухгалтерская, статистическая и иная отчетность объектов контрольного мероприятия).

Объект проверки:

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская школа искусств № 6 имени Г.В. Свиридова г. Ростова-на-Дону (далее – Школа, Учреждение).

Цели проверки:

- определение эффективности (результативности) и правомерности использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- определение эффективности (результативности) и правомерности использования субсидий на иные цели;
- определение эффективности (результативности) и правомерности состояния учета, обоснованности отражения в бухгалтерской отчетности и использования муниципального имущества, закрепленного за Школой.

Проверяемый период: 2019 год и текущий период 2020 года.

Сроки проведения проверки: с 25.05.2020 по 21.07.2020.

Краткая информация об объекте контроля:

Учреждение является некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием отраслевого органа Администрации города Ростова-на-Дону на русском языке. Учредителем Школы является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону».

Функции и полномочия учредителя Школы осуществляет Управление культуры города Ростова-на-Дону (далее-Учредитель).

Собственником имущества Школы является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону». Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону (далее-ДИЗО) и Учредитель.

Учредительным документом Школы является Устав, утвержденный начальником Управления культуры города Ростова-на-Дону 19.05.2015.

Согласно Уставу, предметом деятельности Школы является оказание муниципальных образовательных услуг гражданам и юридическим лицам в соответствии с муниципальным заданием в сфере культуры и образования, реализация дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ, образовательных программ дополнительного образования детей художественно-эстетической, социально-педагогической, культурологической направленности, подготовка наиболее одаренных учащихся к поступлению в учреждения среднего и высшего профессионального образования отрасли «Культура».

Основной деятельностью Школы признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Школа создана. Школа не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Основные цели Школы:

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения содержания дополнительных образовательных программ в области музыкального искусства;
- освоение культурного наследия и содействие музыкальному просвещению;
- адаптация к жизни в обществе;

- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;
- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- формирование здорового образа жизни и воспитание потребностей и возможностей в организации содержательного досуга.

Местонахождение Школы:

фактический адрес: 344064 г. Ростов-на-Дону, ул. Вавилова, д. 1.

юридический адрес: 344064 г. Ростов-на-Дону, ул. Вавилова, д. 1.

ИНН/КПП: 6165086071/616501001.

Руководство Учреждением осуществляет директор в соответствии с законами и иными нормативными актами Российской Федерации, Ростовской области, муниципальными правовыми актами, договором о закреплении имущества и трудовым договором. В проверяемом периоде выполнение возложенных задач осуществлял директор - Джумыга Елена Викторовна (весь период).

Ответственным за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде являлся главный бухгалтер Пуга Елена Викторовна (весь период).

Проверкой установлено

Использование субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, в части правомерности планирования и осуществления расходов на выплату заработной платы работникам Учреждения, на уплату налогов в бюджет и взносов во внебюджетные фонды, состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

На основании Соглашения от 28.12.2018 № 10 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год (в редакции дополнительного соглашения от 22.08.2019) Учреждению предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в объеме 35 498,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2020 Школой произведены расходы в общей сумме 35 395,7 тыс. рублей.

Расходы Учреждения сложились следующим образом:

- на оплату труда с начислениями в сумме 33 641,1 тыс. рублей или 95,0% от общей суммы расходов;
- на закупку товаров, работ и услуг в сумме 1 079,5 тыс. рублей;
- на уплату налога на имущество и земельного налога в сумме 672,1 тыс. рублей;
- иные расходы – 3,0 тыс. рублей.

Объем проверенных средств составил 33 641,1 тыс. рублей (расходы на оплату труда с начислениями).

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:
по состоянию на 01.01.2019 утвержден штат в количестве 119,48 единиц с месячным фондом оплаты труда – 1 978,4 тыс. рублей, в том числе:

- 97,58 ставок (82 %) – педагогический персонал с расходами на оплату труда в сумме 1 617,4 тыс. рублей;

- 21,9 ставок (18 %) – административный, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал с расходами на оплату труда 364,0 тыс. рублей;

по состоянию на 01.09.2019 утвержден штат в количестве 120,58 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 081,8 тыс. рублей, в том числе:

- 98,68 ставок (82 %) – педагогический персонал с расходами на оплату труда 1 633,1 тыс. рублей;

- 21,9 ставок (18 %) – административный, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал с расходами на оплату труда 448,7 тыс. рублей;

по состоянию на 01.10.2019 увеличен фонд оплаты труда 2 173,6 тыс. рублей при сохранении штатной численности в связи с увеличением (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления города Ростова-на-Дону» с 1 октября 2019 года в 1,043 раза;

по состоянию на 01.01.2020 утвержден штат в количестве 122,29 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 141,4 тыс. рублей, в том числе:

- 100,39 ставок (82 %) – педагогический персонал с расходами на оплату труда 1 693,1 тыс. рублей;

- 21,9 ставок (18 %) – административный, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал с расходами на оплату труда 448,3 тыс. рублей.

Все штатные расписания Школы утверждены директором в соответствии с положениями пункта 3.4. Устава Учреждения.

Доля оплаты труда работников административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда Учреждения не превышает 40 %, что соответствует установленным требованиям.

В проверяемом периоде порядок оплаты труда работников Школы регулировался Положением об условиях оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, подведомственных Управлению культуры города Ростова-на-Дону, по виду экономической деятельности «Образование в области культуры», утвержденным постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 16.06.2017 № 523 (далее – Положение об оплате труда № 523), а также Коллективными договорами (и приложениями к ним).

Проверкой правомерности произведенных доплат компенсационного характера установлены факты необоснованно установленной надбавки за дополнительную работу, связанную с обеспечением образовательного процесса, но не входящую в основные должностные обязанности работника.

Ведущему бухгалтеру установлена доплата за организацию работы с фондом социального, медицинского страхования в размере 0,2 должностного оклада, за

организацию работы с фондом пенсионного страхования в размере 0,2 должностного оклада.

Согласно пункту 3.2.3 профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 № 103н в трудовые функции бухгалтера, входит организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности.

В должностную инструкцию ведущего бухгалтера Школы входит обязанность начисления и перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды.

Главному бухгалтеру установлена доплата за работу с персональными данными работников в размере 0,2 должностного оклада.

Согласно пункту 3.3.1 профессионального стандарта «Бухгалтер», трудовые функции должности главного бухгалтера включают в профессиональную деятельность планирование, организацию и контроль текущей деятельности бухгалтерской службы.

В должностную инструкцию главного бухгалтера Школы входит обязанность руководства формированием информационной системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового, статистического и управленческого учета, обеспечение предоставления необходимой бухгалтерской информации внутренним и внешним пользователям.

Как результат, допущен необоснованный расход средств фонда оплаты труда на общую сумму 86,9 тыс. рублей.

Приложение № 1

Проверкой правомерности назначения стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы работникам Школы, установлено следующее.

Выплата за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается работникам муниципальных учреждений культуры в зависимости от результатов труда и качества оказываемых муниципальных услуг.

В проверяемом периоде директору Школы, заместителям директора, педагогическим работникам установлены повышающие коэффициенты к должностным окладам в размере – 0,25. Коэффициент в соответствии с нормами Положения об оплате труда № 523, определен по результатам мониторинга качества образовательного процесса, осуществленного Управлением культуры, как уполномоченным органом.

Проверкой фактически произведенных выплат за интенсивность и высокие результаты работы вышеуказанным работникам Школы за 2019 год нарушений не установлено.

Размеры и порядок установления выплаты за интенсивность и высокие результаты работы другим категориям работников утверждаются локальным правовым актом муниципального учреждения в пределах средств местного бюджета, предусмотренных муниципальному учреждению на введение данной выплаты. Выплата устанавливается в соответствии с критериями оценки результативности и качества работы работников, утвержденными локальным

правовым актом муниципального учреждения с учетом мнения представительного органа работников. Выплата устанавливается на срок не более одного финансового года (пункт 4.4. Положения об оплате труда № 523).

Для проверки Учреждением представлено Положение о размере и порядке выплат за интенсивность и высокие результаты работы работникам Учреждения, утвержденное директором и согласованное председателем профсоюзного комитета, оценочные листы с определением размера выплаты, приказ директора Учреждения.

Проведенный анализ разработанных Учреждением критериев оценки для выплаты за интенсивность и высокие результаты работы показал:

В основной своей массе разработанные показатели критериев оценки не информативны, и определить деятельность работника по достижению показателя не представляется возможным. Кроме того, по всем профессиям учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала установлено по 5 показателей и в оценочных листах по каждому из них установлен единый балл -5.

Так, например, для должностей: заместитель директора по АХР, главный бухгалтер, ведущий бухгалтер, ведущий экономист, инспектор по кадрам, настройщик пианино и роялей, библиотечарь, педагог-психолог, определен показатель «Высокая степень сотрудничества и взаимодействия для достижения общих целей и задач образовательного процесса» и в оценочном листе по этому показателю значится 5 баллов, при этом отсутствуют подтверждающие документы позволяющие оценить их достижение.

В целом у Школы ни под один из примененных показателей оценки нет документов, подтверждающих факт их исполнения, а также отсутствует алгоритм определения баллов.

Как результат, Учреждением при отсутствии основания (факта подтверждения исполнения показателя критерия оценки) произведен расход средств субсидии на осуществление выплат за интенсивность и высокие результаты работы на общую сумму 262,3 тыс. рублей (с начислениями на оплату труда).

Приложение № 2

Проверкой правомерности оплаты труда за осуществление преподавательской (педагогической) работы административно-управленческого персонала Учреждения, установлено следующее.

В соответствии с пунктом 5.6 Положения об оплате труда, руководитель, заместители руководителя помимо основной работы имеют право осуществлять педагогическую (преподавательскую) работу в том же муниципальном учреждении, а также работать по совместительству в другом учреждении.

Педагогическая (преподавательская) работа, осуществляемая руководителем муниципального учреждения в том же учреждении в рамках основного рабочего времени, совместительством не считается.

Согласно нормам статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации совместительство — это выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

С директором Школы заключен срочный трудовой договор от 07.09.2014 № 128 на пять лет, в настоящее время действует трудовой договор от 07.09.2019

№ 252 на три года. Ежегодно дополнительным соглашением к трудовому договору директору Школы Управлением устанавливалась педагогическая нагрузка – 18 часов преподавательской работы в неделю в рамках основного рабочего времени.

Фактически, исходя из данных расписаний занятий и графика педагогической работы установлено, что директор выполняет педагогическую деятельность за пределами своего основного рабочего времени. То есть, отталкиваясь от норм трудового права, директором педагогическая работа осуществлялась на условиях совместительства и соответственно необходим трудовой договор с обязательным указанием на то, что работа является совместительством. Такой договор учреждением не заключался.

Таким образом, директору Школы при отсутствии правовых оснований начислена и выплачена заработная плата за преподавательскую работу (с начислениями на оплату труда) в сумме 407,6 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году в сумме 303,9 тыс. рублей, за 5 месяцев 2020 года в сумме 103,7 тыс. рублей.

Приложение № 3

С двумя заместителями директора Школы по учебной работе заключены трудовые договоры от 01.09.2015 № 148б и от 01.09.2016 № 14. Работа в должности заместителя директора является для них основной.

Кроме того, с указанными работниками заключены отдельные трудовые договоры на осуществление работы в должности «Преподаватель» на условиях внутреннего совместительства. В соответствии с представленными трудовыми договорами работникам установлена педагогическая нагрузка – 18 часов преподавательской работы в неделю.

Трудовым кодексом Российской Федерации установлены ограничения по продолжительности рабочего времени при работе по совместительству (статья 284). Так, в течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников.

В соответствии со статьей 333 Трудового кодекса Российской Федерации для педагогических работников устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени не более 36 часов. Также, вышеназванной статьей определено, что в зависимости от должности и (или) специальности педагогических работников с учетом особенностей их труда, продолжительность рабочего времени (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы), в отношении педагогических работников дополнительного образования устанавливается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере общего образования.

Так, согласно пункту 2.8.1. приложения №1 к Приказу Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601 преподавателям организаций, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным

программам в области искусств, установлена норма преподавательской работы – 18 часов в неделю за ставку заработной платы.

Особенностями режима рабочего времени и времени отдыха педагогических и иных работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, утвержденными Приказом Минобрнауки России от 11.05.2016 № 536, установлено, что режим рабочего времени преподавателей характеризуется помимо нормируемой частями педагогической работы другой педагогической работой работников ведущих преподавательскую работу, требующей затрат рабочего времени. К ней относится время для выполнения индивидуальной работы с обучающимися, научной, творческой и исследовательской работы, а также другой организационно-методической работы.

Также, вышеназванным нормативно-правовым актом определено, что режим рабочего времени организации педагогических работников устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка в соответствии с трудовым законодательством, коллективным договором.

Установлено, что правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовыми договорами, заключенными с работниками Учреждения, не определена иная продолжительность рабочего времени для педагогических работников по должности «Преподаватель» помимо нормируемой части рабочего времени (педагогическая нагрузка за ставку – 18 часов). В соответствии с коллективным договором среднемесячное количество рабочих часов определяется для педагогических работников, которым установлены нормы часов преподавательской работы в неделю, путем умножения нормы часов педагогической работы на количество рабочих дней в году по пятидневной рабочей неделе и деления полученного результата на 5 (дней) и на 12 (месяцев).

Кроме того, по данным табелей учета использования рабочего времени за 2019 год факт осуществления преподавательской работы также отражен только исходя из отработки педагогической нагрузки.

С учетом вышеизложенного, норма рабочего времени работников по должности «Преподаватель» в неделю принимается равной нормируемой части рабочего времени исходя из педагогической нагрузки за ставку – 18 часов.

Следовательно, половина рабочего времени вышеназванных работников в условиях работы по внутреннему совместительству составит – 9 часов.

Таким образом, заместителям директора по учебной работе неправомерно была установлена дополнительная учебная нагрузка в объеме – 9 часов, что привело к необоснованным выплатам заработной платы в общей сумме 282,4 тыс. рублей, в том числе за 2019 год в сумме 223,5 тыс. рублей, за 5 месяцев 2020 года в сумме 58,9 тыс. рублей.

Приложение № 4
Проверкой начисления и уплаты налогов по заработной плате (НДФЛ и страховые взносы) по данным журналов операций расчетов по оплате труда в Учреждении и совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам с налоговым органом на конец отчетного периода 2019 года расхождений не установлено.

Проверкой отражения операций в бухгалтерском учете Учреждения по формированию резервов предстоящих расходов на оплату труда за фактическое отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск), установлено следующее.

Согласно расчету резерва отпусков, представленному Учреждением, по состоянию на 31.12.2019 общая сумма резерва составила 1 726,4 тыс. рублей, (включая начисления на оплату труда) по виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

Приложение № 5

В соответствии с пунктом 160.1 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» отражаются операции по формированию резервов предстоящих расходов на оплату труда за фактическое отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск).

В ходе проверки установлено, что в Учреждении при ведении бухгалтерского учета не применялся счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов», о чем свидетельствуют данные регистра «Главная книга» (ф. 0504072) за 2019 год.

Согласно статье 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Согласно пункту 19 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н в разделе «Обязательства» Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по строке 520 отражается остаток по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов». Кроме того, данные о резерве отпусков включаются в Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по разделу 1.1. «Доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов».

В нарушение требований вышеназванной Инструкции в представленных формах бухгалтерской отчетности Школы за 2019 год: Балансе (ф. 0503730) и Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» значение показателя на конец отчетного периода равно «0».

Как результат, Учреждением допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому (бюджетному) учету, выразившееся в искажении показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2019 год, которое привело к искажению информации об обязательствах более, чем на 10 процентов и на сумму, превышающую один миллион рублей, а именно:

- данные Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» на конец отчетного периода (столбец 10 «Итого») не содержат сведений о сумме резерва отпусков по состоянию на 31.12.2019 (показатель по строке 520 занижен на 1 726,4 тыс. рублей).

- данные (ф. 0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (вид задолженности: кредиторская) по виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» не содержат сведений о сумме резерва отпусков по состоянию на 31.12.2019 в разделе 1.1. «Доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов» (показатель занижен на 1 726,4 тыс. рублей).

Выявленные нарушения имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно представленным формам годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф.0503769) по состоянию на 01.01.2020 сложилась дебиторская задолженность в сумме 117 488,9 тыс. рублей, в том числе:

- объем дебиторской задолженности в сумме 117 467,6 тыс. рублей обоснован данными соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2019 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и включен в годовую отчетность в связи применением с 01.01.2019 Федерального стандарта «Доходы», утвержденного приказом Минфина от 27.02.2018 №32н.

- задолженность перед ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» - 21,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность подтверждена актом сверки расчетов по состоянию на 31.12.2019.

Текущая кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 1,7 тыс. рублей.

- задолженность перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи 1,7 тыс. рублей. - задолженность перед АО «Ростовводоканал» -1,23 рубля.

Кредиторская задолженность подтверждена актами сверки взаиморасчетов по состоянию на 31.12.2019.

В ходе проверки установлено, что долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность в Учреждении отсутствует.

Проверка использования Учреждением субсидий на иные цели в 2019 году.

В соответствии с Соглашением о предоставлении из бюджета города Ростова-на-Дону субсидии на иные цели № 9/ц без даты, заключенным между Учредителем и Школой, Учреждению представлена субсидия в сумме 640,6 тыс. рублей.

Средства субсидии предоставлены Учреждению в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону», утвержденной Постановлением Администрации г. Ростова-на-Дону от 28.12.2018 года № 1368 (ред. от 15.04.2020) на реализацию мероприятия «Приобретение музыкальных инструментов для муниципальных учреждений дополнительного образования за счет средств иного межбюджетного трансферта, предоставленного бюджету».

Согласно отчету, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2020 (форма по ОКУД 0503737), в 2019 году, Школе перечислена субсидия на иные цели в сумме 640,6 тыс. рублей. Средства субсидии на иные цели освоены полном объеме.

Субсидия на иные цели, в сумме 640,6 тыс. рублей, полученная Учреждением в 2019 году учтена по коду вида деятельности 5 «Субсидии на иные цели». На основании пункта 9.5.2. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, субсидия на иные цели отражена по подстатье 152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления», (ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности»).

За счет средств субсидии на иные цели Школой в 2019 году заключено 2 контракта на общую сумму 640,6 тыс. рублей, в том числе:

- контракт № 03583003498190000040001 от 25.04.2019, заключенный по результатам электронного аукциона от 12.04.2019 с ООО «МУЗА» на поставку музыкальных инструментов на сумму 637,4 тыс. рублей:

- синтезатор Arturia Matrix Brute – 1 шт.;
- электрогитара Hagstrom Ultra Swede CBV – 1 шт.;
- бас-гитара Marcus Miller V7 – 1 шт.;
- саксофон Trevor James Classic II 3722 – 2 шт.;
- скрипки Stefan Poladic TL002 – 4 шт.;
- труба Trevor James Renaissance TJTR4500 – 1 шт.;
- флейта Trevor James TJ10x 3045 – 1 шт.;
- тенор-тромбон Besson BE130 – 1 шт.

- контракт № 19-2019 от 10.06.2019, заключенный в соответствии с пунктом 4 частью 1 статьи 93 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с единственным поставщиком ООО «МУЗА» на поставку микрофонных стоек, на сумму 3,2 тыс. рублей.

Проведена проверка обоснования начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК) № 03583003498190000040001 от 25.04.2019 на поставку музыкальных инструментов, на сумму 637,4 тыс. рублей:

В соответствии с частью 6 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ для определения НМЦК применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Учреждением был направлен запрос о предоставлении ценовой информации 5 потенциальным поставщикам. По запросу Учреждения получено три коммерческих предложения с различной стоимостью товара: ООО «Муза» - 627,6 тыс. рублей, ООО «Нева саунд» - 642,3 тыс. рублей, ИП Харлампиев О.А. – 651,8 тыс. рублей. НМЦК определена в сумме 640,6 тыс. рублей.

Проведена проверка обоснования НМЦК № 19-2019 от 10.06.2019 на поставку микрофонных стоек, на сумму 3,2 тыс. рублей. Учреждением был направлен запрос о предоставлении ценовой информации 5 потенциальным поставщикам. По запросу Учреждения получено 3 коммерческих предложения с различной стоимостью товара: ООО «Муза» - 3,2 тыс. рублей, ООО «Легион» - 3,3 тыс. рублей, ИП Галкин К.А. – 3,6 тыс. рублей. НМЦК определена в сумме 3,4 тыс. рублей.

В ходе проверки осуществлен анализ рынка музыкальных инструментов на предмет завышения начальной максимальной цены контракта и наличия излишних потребительских свойств товаров, нарушений не установлено.

Управлением культуры не утверждены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам закупаемых музыкальных инструментов, что не позволяет оценить действительность произведенной закупки, в том числе наличие или отсутствие излишних потребительских свойств товара.

Проверкой документации (извещения) о закупке на предмет соответствия требованиям действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, нарушений не установлено.

Выборочная проверка учета муниципального имущества, закрепленного за МБУ ДО ДШИ № 6 имени Г.В. Свиридова г. Ростова-на-Дону, обоснованности отражения его в бухгалтерской отчетности и эффективности его использования.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 года, на учете у Школы числятся основные средства общей балансовой стоимостью 7 785,4 тыс. рублей:

- по счету 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» балансовой стоимостью 2 115,0 тыс. рублей-нежилое помещение общей площадью 523,1 кв. м. расположенное по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Вавилова, д.1 (Помещение закреплено за Школой на праве оперативного управления на основании договора о порядке осуществления права оперативного управления имуществом комплексом, закрепленным за муниципальным учреждением от 03.12.2002);

- по счету 101.24. «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» балансовой стоимостью 733,7 тыс. рублей;

- по счету 101.32 «Нежилые помещения - иное движимое имущество учреждения» - 897,8 тыс. рублей;

- по счету 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» балансовой стоимостью 3 454,7 тыс. рублей;

- по счету 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» балансовой стоимостью 509,2 тыс. рублей;

- по счету 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» балансовой стоимостью 72,0 тыс. рублей.

Учреждению предоставлен земельный участок кадастровой стоимостью 47 464,6 тыс. рублей, площадью 3 487 кв. м. расположенный по адресу ул. Вавилова, д.1 на праве постоянного (бессрочного пользования) на основании государственного акта на право собственности на землю, № РО-44-09608, выданном Администрацией города Ростова-на-Дону.

Земельный участок принят к учету в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности и отражен по счету 10300 «Непроизведенные активы» по кадастровой стоимости.

Проведена проверка исчисления и уплаты налога на имущество Школы за 2019 год, установлено следующее.

Государственные (муниципальные) учреждения, у которых в оперативном управлении находится имущество, признаваемое в силу норм статьи 374 НК РФ объектом обложения налогом на имущество, являются плательщиками вышеназванного налога.

Налогоплательщики ежеквартально уплачивают авансовые платежи по налогу на имущество и по истечении каждого отчетного периода представляют в налоговые органы расчет по авансовым платежам, а по истечении налогового периода - декларацию по налогу.

Учреждением к проверке представлены:

- налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций за 2019 год (ф. 1152028);

- налоговые декларации по налогу на имущество организаций за 2019 год (ф. 1152026);

- расчеты среднегодовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период (2019 год);

- формы бухгалтерской отчетности за 2019 год: баланс ф. 0503730, сведения о движении нефинансовых активов учреждения ф. 0503768.

- ежемесячные списки нефинансовых активов за 2019 год.

Проведена проверка правильности заполнения деклараций, расчетов по налогу на имущество, нарушений не установлено.

Согласно пункту 3 статьи 386 НК РФ налоговые декларации по итогам налогового периода представляются плательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Проверкой соблюдения Учреждением срока представления деклараций за 2019 год, нарушений не установлено. Декларации представлены в установленный срок, о чем свидетельствуют отметки налоговых органов о принятии деклараций.

Проверены расчет среднегодовой стоимости имущества за отчетный период, расчет суммы налога за налоговый период, нарушений не установлено.

На основании удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 21.05.2020 № 327/02.01, приказа директора МБУ ДО ДШИ № 6 имени Г.В.

Свиридова г. Ростова-на-Дону № 37 01/Д от 23.06.2020 «О создании комиссии для проведения осмотров имущества на территории учреждения», работниками Контрольно-счетной палаты совместно с представителями Управления культуры города и Учреждения проведен осмотр недвижимого и движимого имущества, закрепленного за Школой, в том числе основных средств, приобретенных за счет субсидии на иные цели в 2019 году.


Комиссией осмотрено 23 объекта основных средств на общую сумму 1 499,8 тыс. рублей, все имущество принято к учету в установленном порядке, объектам присвоены инвентарные номера.

Кроме того, обследованы нежилые помещения и земельный участок Школы на предмет нахождения сторонних организаций без заключения соответствующего договора, а также имущества, не принятого к учету в установленном порядке, нарушений не установлено.

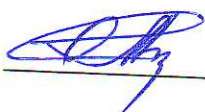
По результатам осмотра составлен акт, который подписан всеми участниками.

Приложение № 6


Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону

 А.В. Кенда

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону

 О.П. Степанова

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону

 Ю.Е. Кирдяшкина

И. о. директора
МБУ ДО ДШИ № 6 им. Г.В. Свиридова
города Ростова-на-Дону

 А.В. Комиссаров

Главный бухгалтер
МБУ ДО ДШИ № 1 им. Г.В. Свиридова
города Ростова-на-Дону

 Е.В. Пуга

Один экземпляр акта получен: _____

(подпись, дата)

(Ф.И.О.)