**Выписка**

**из акта планового контрольного**

**мероприятия в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Озерского городского округа «Детская художественная школа»**

**(Акт № 2 от 16.03.2020)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 27.01.2020 № 6.

 2. Цели контрольного мероприятия:

 2.1. Проверка эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2019 год и текущий период 2020 года.

 3. Проверяемый период: с 01.01.2019 по текущий период 2020 года.

**1. Общие сведения об учреждении**

 1. Постановлением Главы администрации г. Челябинска-65 от 29.08.1994 № 1357 создано муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа», зарегистрировано постановлением Главы администрации г. Озерска Челябинской области от 02.02.1999 № 62-рп.

 1.1. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 23.12.2011 № 3781 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Озерского городского округа «Детская художественная школа».

 1.2. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 15.06.2016 № 1552 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Озерского городского округа «Детская художественная школа».

 2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Озерского городского округа «Детская художественная школа».

 3. Официальное сокращённое наименование: МБУДО «ДХШ».

 4. Юридический адрес и фактическое место нахождение: 456783, Россия, Челябинская область, г. Озерск, пр. Космонавтов, 24а.

 5. При регистрации в налоговом органе учреждению присвоены: ОГРН 1027401182819, ИНН 7422023288, КПП 741301001.

 6. Учредителем и собственником имущества МБУДО «ДХШ» является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения от имени муниципального образования осуществляет администрация Озерского городского округа Челябинской области самостоятельно и через отраслевой орган администрации в сфере культуры – Управление культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области.

 7. На МБУДО «ДХШ» распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа в соответствии с муниципальным заданием.

 8. Имущество МБУДО «ДХШ» находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

 8.1. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБУДО «ДХШ» являются:

 – имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

 – бюджетные поступления в виде субсидий;

 – средства от оказания платных услуг и выполнения платных работ;

 – средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;

 – иные источники, не запрещённые действующим законодательством.

 9. МБУДО «ДХШ» имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба города Озерска, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством РФ, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 15.06.2016 № 1552 (далее – Устав).

 9.1. В соответствии с пунктами 2.1, 2.2 Устава предметом и целями деятельности МБУДО «ДХШ» являются:

 – оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления Озерского городского округа в сфере образования: организация образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам, дополнительные общеразвивающие программы, дополнительные предпрофессиональные программы для детей;

 – создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Озерского городского округа услугами организаций в сфере культуры, а также организации и осуществления мероприятий по работе с детьми на территории Озерского городского округа в соответствии с действующим законодательством.

 9.2. В соответствии с пунктом 2.4 Устава к основным видам деятельности МБУДО «ДХШ» относятся:

 – образовательная деятельность;

 – реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств;

 – реализация дополнительных общеразвивающих программ художественно-эстетической направленности;

 – учебно-воспитательная деятельность;

 – организация и участие в фестивалях, конкурсах, олимпиадах детского творчества разного уровня;

 – создание творческих коллективов на базе учреждения;

 – художественно-просветительская работа;

 – организация общешкольных мероприятий;

 – иная хозяйственная деятельность, направленная на обеспечение основных уставных функций. При осуществлении иной приносящей доход деятельности учреждение руководствуется законодательством Российской Федерации и муниципальными нормативными правовыми актами.

 9.3. В соответствии с пунктом 2.9 Устава МБУДО «ДХШ» вправе оказывать дополнительные образовательные услуги (в том числе на платной основе) по дополнительным образовательным программам:

 – преподавание специальных курсов и циклов дисциплин сверх часов, предусмотренных учебным планом по выбранной образовательной программе;

 – репетиторство, в том числе с обучающимися другого образовательного учреждения;

 – углублённое изучение предметов;

 – консультационные услуги для поступающих в художественную школу, средние и высшие учебные заведения;

 – проведение семинаров, курсов, лекций;

 – по подготовке к обучению в художественной школе;

 – иные дополнительные образовательные услуги, определенные Положением об оказании платных дополнительных образовательных услуг, разработанным Учреждением в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, муниципальными правовыми актами.

 10. В 2019 году и текущем периоде 2020 года МБУДО «ДХШ» осуществляет образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии Министерства образования и науки Челябинской области (от 07.10.2016 № 13238 серия 74Л02 № 0002361) по заявленным к государственной аккредитации Министерства образования и науки Челябинской области образовательным программам (свидетельство от 04.03.2004 серии АА 095720 № 2815).

11. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области МБУДО «ДХШ» открыты лицевые (расчетные) счета:

 – счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

 – счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

 12. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2019 году и текущем периоде 2020 года:

 – и.о. директора (на период вакансии) – Бухтоярова О.В. назначена с 12.08.2019 распоряжением администрации Озерского городского округа от 09.08.2019 № 397лс по настоящее время;

 – главный бухгалтер – Иванова Ю.В. принята на должность с 21.05.2007 приказом Учреждения по личному составу от 21.05.2007 № 5лс по настоящее время.

**2. Проверка соблюдения порядка формирования, согласования, исполнения муниципального задания и плана финансово–хозяйственной деятельности**

 1. В 2019 году и текущем периоде 2020 года финансовое обеспечение деятельности МБУДО «ДХШ» осуществлялась в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете Озерского городского округа органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя учреждения – Управление культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области, посредством доведения субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемой на основании соглашений, заключенных с главным распорядителем бюджетным средств – Управлением культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области (далее – Управление культуры, главный распорядитель бюджетных средств), а также за счет поступлений от оказания услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

 2. Проверкой соблюдения порядка формирования и согласования муниципального задания на 2019, 2020 годы и наличия заключенных соглашений о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на 2019, 2020 годы, нарушений не установлено:

 2.1. Главным распорядителем бюджетных средств и МБУДО «ДХШ» обеспечено утверждение муниципальных заданий и согласование планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019, 2020 годы в соответствии с требованиями статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 26.01.2016 № 121, пунктов 11, 12 постановления администрации Озерского городского округа от 19.12.2018 № 3193 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Озерского городского округа «О бюджете Озерского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»», от 20.12.2019 № 3229 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Озерского городского округа «О бюджете Озерского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – бюджет округа):

 – муниципальное задание на 2019 год утверждено 18.01.2019 (решение о бюджете округа на 2019 год от 13.12.2018 № 243 официально опубликовано в газете «Озерский вестник» от 20.12.2018 № 72 (3749);

 – муниципальное задание на 2020 год утверждено 20.01.2020 (решение о бюджете округа на 2020 год от 12.12.2019 № 204 официально опубликовано в газете «Озерский вестник» от 26.12.2019 № 75 (3826).

 2.2. Главным распорядителем бюджетных средств обеспечено предоставление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в 2019 году и текущем периоде 2020 года на основании заключенных с МБУДО «ДХШ» Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) от 09.01.2019 № 3 (с изменениями от 18.01.2019, от 31.01.2019, от 12.12.2019), от 15.01.2020 № 3, в соответствии с требованиями абзаца 6 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 63 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа, утвержденного постановлением от 26.01.2016 № 121 (с изменениями), пунктов 11, 12 постановлений администрации от 19.12.2018 № 3193 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Озерского городского округа «О бюджете Озерского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»», от 20.12.2019 № 3229 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Озерского городского округа «О бюджете Озерского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»».

3. Проверкой соблюдения порядка формирования и согласования планов финансово-хозяйственной деятельности на 2019, 2020 годы, нарушений не установлено:

3.1. Главным распорядителем бюджетных средств и МБУДО «ДХШ» обеспечено согласование плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019, 2020 годы в соответствии с требованиями подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ, пункта 2 приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», пунктов 13, 17 раздела 3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 02.06.2011 № 1804 (с изменениями), пунктов 11, 12 постановлений администрации Озерского городского округа от 19.12.2018 № 3193 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Озерского городского округа «О бюджете Озерского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», от 20.12.2019 № 3229 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Озерского городского округа «О бюджете Озерского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

 4. Проверкой исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «ДХШ» за 2019 год, установлено:

 4.1. В рамках заключенного между главным распорядителем бюджетных средств и МБУДО «ДХШ» соглашения от 09.01.2019 № 3, объем субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год по коду БК 313 0703 7900523100 611 первоначально определен в сумме 8 321 302,00 рублей.

 С учетом изменений бюджетных назначений (дополнительные соглашения от 18.01.2019, от 31.01.2019, от 12.12.2019) фактический объем субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2019 году составил 10 414 478,44 рублей.

 По данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МБУДО «ДХШ» за 2019 год (ф. 0503737 «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в рамках субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания») кассовые расходы составили 10 414 478,44 рублей или 100,0% от плановых назначений:

|  |
| --- |
| Таблица № 1(рублей) |
| № п/п | Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Не исполнено плановых назначений |
| руб. | в % |
| **I.** | **ДОХОДЫ всего, в т. ч.:** | **100** | **10 414 478,44** | **10 414 478,44** | **100** | -  |
| *1.* | *ОСТАТОК на начало года* | -  | -  | - | -  |
| 2 | ПОСТУПЛЕНИЯ | 10 414 478,44 | 10 414 478,44 | 100 | -  |
| **I.** | **РАСХОДЫ, всего, в т.ч.:** | **200** | **10 414 478,44** | **10 414 478,44** | **100** | **-** |
| 1. | ОПЛАТА ТРУДА, всего, в т.ч.: | 210 | 9 449 138,00 | 9 449 138,00 | 100 | -  |
| *1.1* | *- заработная плата* | *211* | *7 260 401,60* | *7 260 401,60* | *100* | *-* |
| *1.2* | *- начисления на выплаты по оплате труда* | *213* | *2 188 736,40* | *2 188 736,40* | *100* | *-* |
| 2. | ЗАКУПКА ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ всего, в т. ч.: | 220 | 690 885,44 | 690 885,44 | 100 | - |
| *2.1* | *- услуги связи* | *221* | *38 904,67* | *38 904,67* | *100* | *-* |
| *2.2* | *- коммунальные услуги* | *223* | *462 217,83* | *462 217,83* | *100* |  |
| *2.3* | *- работы, услуги по содержанию имущества* | *225* | *72 628,80* | *72 628,80* | *100* | *-* |
| *2.4* | *- прочие работы, усоуги* | *226* | *74 148,00* | *74 148,00* | *100* | *-* |
| *2.5* | *- нематериальные активы* | *346* | *42 986,14* | *42 986,14* | *100* | *-* |
| 3. | УПЛАТА НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ И ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА | 291 | 274 455,00 | 274 455,00 | 100 | -  |

 4.2. В рамках заключенного между главным распорядителем и МБУДО «ДХШ» соглашения от 25.03.2019 № 15, объем субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Поддержка одарённых детей, обучающихся в учреждениях дополнительного образования, подведомственных Управлению культуры администрации Озерского городского округа» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»» (стипендиальная поддержка одарённых детей, обучающихся в МБУДО «ДХШ»), первоначально определен в сумме 26 000,00 рублей по коду цели 313119003. С учетом изменений бюджетных назначений (дополнительные соглашения от 24.10.2019) фактический объем субсидии на иные цели составил 24 000,00 рублей по коду цели 313119003.

 По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций») МБУДО «ДХШ» за 2019 год, фактическое и кассовое исполнение плановых бюджетных назначений на обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы составило 24 000,00 рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений.

 По данным отчета об исполнении целевых показателей эффективности использования субсидии на иные цели в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы в мае 2019 года произведена выплата стипендии в поддержку одарённых детей в общей сумме 24 000,00 рублей. Индикативный показатель «Количество одарённых детей, обучающихся в учреждениях дополнительного образования, подведомственных Управлению культуры администрации Озерского городского округа, ежегодно получающих стипендию» в количестве 13 человек выполнен в полном объеме. Не исполнена в полном объеме финансовая часть, т.к. отсутствуют победители международного уровня, а согласно программе были запланированы победители международных конкурсов.

 4.3. Собственные доходы и расходы МБУДО «ДХШ» на 2019 год первоначально утверждены в сумме 500 000,00 рублей, с учетом внесенных изменений в сумме 421 076,00 рублей. С учетом остатка средств на начало года (95 456,31 рублей), фактически поступило доходов в общей сумме 516 532,31 рублей, в т.ч.:

 – 95 456,31 рублей – остаток денежных средств на 01.01.2019;

 – 241 076,00 рублей – доходы от оказания платных услуг;

 – 180 000,00 рублей – безвозмездные поступления.

 По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737 «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в рамках приносящей доход деятельности») МБУДО «ДХШ» за 2019 год кассовые расходы составили 516 532,31 рублей или 87,7% от плановых назначений:

| Таблица № 2 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Не исполнено плановых назначений |
| руб. | %  | руб. |
| **I.** | **ДОХОДЫ всего, в т. ч.:** | 100 | **516 532,31** | **453 122,70** | **87,7** | **63 409,61** |
| **1.** | **Остаток на начало (конец) года** | **95 456,31** | **60 664,70** | **63,6** | **34 791,61-** |
| **2.** | **Поступления, всего, в т.ч.:** | **421 076,00** | **392 458,00** | **93,2** | **28 618,00** |
| *2.1* | *- от оказания платных услуг* | *241 076,00* | *223 658,00* | 92,8 | *17 418,00* |
| *2.2* | *- безвозмездные поступления* | *180 000,00* | *168 800,00* | 93,8 | *11 200,00* |
| **II.** | **РАСХОДЫ всего, в том числе:** | **200** | **516 532,31** | **390 576,58** | **75,6** | **125 955,73** |
| **1.** | **Оплата труда всего, в том числе:** | **210** | **167 578,66** | **167 578,66** | **100,0** | - |
| *1.1* | *- заработная плата* | *211* | *124 085,00* | *124 085,00* | *100,0* | *-* |
| *1.2* | *- иные выплаты персоналу* | *212* | *6 020,00* | *6 020,00* | *100,0* | *-* |
| *1.3* | *- начисления на выплаты по оплате труда* | *213* | *37 473,66* | *37 473,66* | *100,0* | *-* |
| **2.** | **Закупка товаров, работ, услуг, всего, в т. ч.:** | **220** | **348 953,65** | **222 997,92** | ***63,9*** | **125 955,73** |
| *2.1* | *- услуги связи* | *221* | *397,60* | *397,60* | *100,0* | *-* |
| *2.2* | *- коммунальные услуги* | *223* | *3 421,02* | *3 421,02* | *100,0* | *-* |
| *2.3* | *- работы, услуги по содержанию имущества* | *225* | *66 019,23* | *46 019,23* | *69,7* | *20 000,00* |
| *2.4* | *- прочие работы, услуги* | *226* | *135 321,57* | *109 321,57* | *80,8* | *26 000,00* |
| *2.5* | *- основные средства* | *310* | *100 075,73* | *30 120,00* | *30,1* | *69 955,73* |
| *2.6* | *- нематериальные активы* | *346* | *25 256,10* | *15 256,10* | *60,4* | *10 000,00* |
| *2.7* | *- прочие расходы* | *349* | *18 462,40* | *18 462,40* | *100,0* | *-* |

 Основными источниками поступления доходов МБУДО «ДХШ» в рамках приносящей доход деятельности в 2019 году являются поступления:

 1) От оказания платных дополнительных образовательных услуг (родительская плата) в общей сумме 223 658,00 рублей, в т. ч.:

 – 47 574,00 рублей – группы раннего эстетического развития (лепка из глины);

 – 170 558,00 рублей – группы раннего эстетического развития (композиция, декоративная композиция, лепка);

 – 5 526,00 рублей – курсы общеэстетического развития по живописи, рисунку, композиции (для взрослых);

 2) Безвозмездные поступления от родителей в общей сумме 168 800,00 рублей.

**3. Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами**

 1. По данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») сумма дебиторской задолженности МБУДО «ДХШ» составила:

 – по состоянию на 01.01.2019 – 87 053,58 рублей;

 – по состоянию на 01.01.2020 – 104 714,00 рублей, в том числе по видам деятельности (КФО):

| Таблица № 3 (рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности по состоянию на |
| 01.01.2019 | 01.01.2020 |
| всего: | в т.ч. просроченная | всего: | в т.ч. просроченная |
| **В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ (КФО-4)** |
| **4 206.23** | **Расчеты по выданным авансам, всего, в т.ч.:** | **15 453,42** | **-** | **17 495,00** | -  |
| *Расчеты п авансам по коммунальным услугам* | *15 453,42* | *-* | *17 495,00* | -  |
| **ВСЕГО ПО КФО 4:** | **15 453,42** | **-** | **17 495,00** | -  |
| **В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (КФО-2)** |
| **2 205.31** | **Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг всего, в т.ч.:** | **69 801,00** | **-** | **87 219,00** | **-** |
| *Родительская плата* | *69 801,00* | *-* | *87 219,00* | *-* |
| **2 206.26** | **Расчеты по авансам по прочим работам, услуга, всего, в т.ч.:** | **1 799,16** | -  | **-** | -  |
| *Зачет аванса за декабрь 2018 года по договору с ООО «Урал-Пресс» (подписка)* | *1 799,16* | *-* | *-* | *-* |
| **ВСЕГО ПО КФО 2:** | **71 600,16** | **-** | **87 219,00** | **-** |
| **ИТОГО:** | **87 053,58** | **-** | **104 714,00** | **-** |

 2. По данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») сумма кредиторской задолженности МБУДО «ДХШ» составила:

 – по состоянию на 01.01.2019 – 496 884,68 рублей;

 – по состоянию на 01.01.2020 – 461 884,03 рублей, в том числе по видам деятельности (КФО):

| Таблица № 4 (рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности по состоянию на |
| 01.01.2019 | 01.01.2020 |
| всего: | в т.ч. просроченная | всего: | в т.ч. просроченная |
| **В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ (КФО-4)** |
| **4 401.60** | **Резервы предстоящих расходов, всего, в т.ч.:** | **496 884,68** | **-** | **461 884,03** | -  |
| *Начисленный резерв отпусков с налогами* | *496 884,68* | *-* | *444 389,03* | -  |
| *Начисленный резерв по договору на электроэнергию* | *-* | *-* | *17 495,00* |  |
| **ВСЕГО ПО КФО 4:** | **496 884,68** | **-** | **461 884,0** | -  |

 3. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженности (в том числе просроченной и нереальной к взысканию) в бухгалтерской (финансовой) отчетности МБУДО «ДХШ» за 2019 год установлено:

 3.1. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете (далее – Закон № 402-ФЗ), пунктов 9, 18 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н) в бухгалтерской (финансовой) отчетности МБУДО «ДХШ» за 2019 год в графах 6, 10 по коду строки 250 «Дебиторская задолженность» раздела II «Финансовые активы» ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», в графах 6, 10 по коду строки 410 «Кредиторская задолженность» раздела III «Обязательства» ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения») отражены данные о наличии дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и конец отчетного периода в рамках приносящей доход деятельности, которые не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета за 2019 год (Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости по счету 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг»):

 – в графе 6 по коду строки 250 «Дебиторская задолженность» раздела II «Финансовые активы» ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» отражены данные о наличии по состоянию на 01.01.2019 дебиторской задолженности по счету 2.205.31 в сумме 69 801,00 рублей, следовало отразить 185 405,00 рублей (занижение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности о финансовых активах на 115 604,00 рублей или 37,6%):

| Таблица № 5  |
| --- |
| Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 | Отклонение данных отчета ф. 0503730 «Баланс» от данных Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости |
| По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (графа 6 по коду строки 250 раздела II Финансовые активы ф. 0503730 «Баланс») | По данным Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости (остаток по счету 2.205.31 на 01.01.2019) |
| в руб. | в % |
| 69 801,00 | 185 405,00 | - 115 604,00 | 37,6 |

 – в графе 10 по коду строки 250 «Дебиторская задолженность» раздела II «Финансовые активы» ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» отражены данные о наличии по состоянию на 31.12.2019 дебиторской задолженности по счету 2.205.31 в сумме 87 219,00 рублей, следовало отразить 221 991,00 рублей (занижение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности о финансовых активах на 134 772,00 рублей или 39,3%):

| Таблица № 6  |
| --- |
| Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 | Отклонение данных отчета ф. 0503730 «Баланс» от данных Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости |
| По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (графа 10 по коду строки 250 раздела II Финансовые активы ф. 0503730 «Баланс») | По данным Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости (остаток по счету 2.205.31 на 31.12.2019) |
| в руб. | в % |
| 87 219,00 | 221 991,00 | - 134 772,00 | 39,3 |

 – в графе 6 по коду строки 410 «Кредиторская задолженность» раздела III «Обязательства» ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» не отражены данные о наличии по состоянию на 01.01.2019 кредиторской задолженности по счету 2.205.31 в сумме 115 604,00 рублей (искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности об обязательствах на 100,0%):

| Таблица № 7  |
| --- |
| Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 | Отклонение данных отчета ф. 0503730 «Баланс» от данных Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости |
| По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (графа 10 по коду строки 410 раздела III Обязательства ф. 0503730 «Баланс») | По данным Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости (остаток по счету 2.205.31 на 01.01.2019) |
| в руб. | в % |
| - | 115 604,00 | - 115 604,00 | 100 |

 – в графе 10 по коду строки 410 «Кредиторская задолженность» раздела III «Обязательства» ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» не отражены данные о наличии по состоянию на 31.12.2019 кредиторской задолженности по счету 2.205.31 в сумме 134 772,00 рублей (искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности об обязательствах на 100,0%):

| Таблица № 8 |
| --- |
| Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 | Отклонение данных отчета ф. 0503730 «Баланс» от данных Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости |
| По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (графа 6 по коду строки 410 раздела III Обязательства ф. 0503730 «Баланс») | По данным Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости (остаток по счету 2.205.31 на 31.12.2019) |
| в руб. | в % |
| - | 134 772,00 | - 134 772,00 | 100 |

 В результате несоблюдения требований, установленных частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 9, 18 Инструкции № 33н главным бухгалтером МБУДО «ДХШ» грубо нарушены требования бухгалтерского учета, выразившееся в искажении данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения») путем занижения данных о наличии дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода и не отражении данных о наличии кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

 Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об обязательствах более чем на 10% является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

 3.2. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 9, 69 Инструкции № 33н в бухгалтерской (финансовой) отчетности МБУДО «ДХШ» за 2019 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») не отражены данные о наличии просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей (на начало и конец отчетного периода):

 – в графах 4, 11 «Просроченная дебиторская задолженность» ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» по счету 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» не отражены данные о наличии просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 в сумме 77 215,00 рублей (искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности об обязательствах на 100,0%).

 – в графах 4, 11 «Просроченная кредиторская задолженность» ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» по счету 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» не отражены данные о наличии просроченной кредиторской задолженности в сумме 23 850,00 рублей (искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности об обязательствах на 100,0%).

 3.2.1. В нарушение статей 196, 200 Гражданского кодекса РФ, пунктов 371, 372 приказа Минфина России 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» (далее – Инструкции № 157н) МБУДО «ДХШ» не принято комиссионное решение о списании просроченной дебиторской задолженности в сумме 77 215,00 рублей на забалансовый счет 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» и кредиторской задолженности в сумме 23 850,00 рублей на счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

 В результате несоблюдения требований, установленных частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 9, 69 Инструкции № 33н главным бухгалтером МБУДО «ДХШ» грубо нарушены требования бухгалтерского учета, выразившееся в искажении данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») путем не отражения данных о наличии просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и конец отчетного периода.

 Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об обязательствах более чем на 10% является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

**4. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета**

 1. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами, установлено:

 В 2019 году и текущем периоде 2020 года порядок ведения бухгалтерского (финансового) учета в МБУДО «ДХШ» регламентирован Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом руководителя от 26.12.2018 № 01-08/86.

 Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятия» версия 8.2, «1С: Зарплата и кадры» версия 8.

 2. В нарушение статьи 19 Закона № 402-ФЗ, в 2019 году главным бухгалтером МБУДО «ДХШ» не обеспечен контроль за соблюдением требований, установленных пунктами 318, 319 Инструкции № 157н в части принятия к учету обязательств в отсутствие документов, подтверждающих их принятие (возникновение), т.е. до даты заключения договора:

 – по договору от 01.02.2019 № 18/19-Т с ММПКХ по оказанию услуг теплоснабжения, денежные обязательства в сумме 60 747,73 рублей приняты 31.01.2019, что подтверждается данными журнала операций № 9 «Санкционирование обязательств» за январь 2019 года, карточкой счета 302.23 за 2019 год, бухгалтерской справкой ф. 0504833 от 31.01.2019 № 00000010).

 3. В нарушение статьи 19 Закона № 402-ФЗ, в проверяемом периоде главным бухгалтером МБУДО «ДХШ» не обеспечен контроль за соблюдением требований, установленных пунктами пунктов 3, 4 статьи 69.2, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона 12.01.1996 № 7-ФЗ, пункта 11 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа в части формирования объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2019, 2020 годы с учетом нормативных затрат в общей сумме 206 880,00 рублей на содержание 3 (трёх) объектов основных средств – системы автоматической пожарной сигнализации, системы видеонаблюдения, охранной системы и тревожной сигнализации, не числящихся на балансе учреждения.

 Не принятие к учету вышеуказанных объектов в качестве основных средств в составе нефинансовых активов привело к осуществлению расходов на содержание имущества, не числящихся на балансе учреждения. Общая сумма расходов, произведенных МБУДО «ДХШ» за период с 01.01.2019 по 28.02.2020 на обслуживание 3 (трёх) объектов основных средств – системы автоматической пожарной сигнализации, системы видеонаблюдения, охранной системы и тревожной сигнализации составила 119 980,00 рублей, что противоречит принципу эффективности и результативности, предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

 4. В нарушение статьи 19 Закона № 402-ФЗ, в проверяемом периоде главным бухгалтером МБУДО «ДХШ» не обеспечен контроль за соблюдением требований, установленных пунктами пунктов 3, 4 статьи 69.2, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона 12.01.1996 № 7-ФЗ, пункта 11 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа в части формирования объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2019, 2020 годы с учетом нормативных затрат в общей сумме 43 348,00 рублей на содержание нематериальных активов в виде неисключительных прав на программное обеспечение (24 комплекта), не числящихся в составе нефинансовых активов (на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»).

 Не принятие на забалансовый учет вышеуказанных объектов в качестве нематериальных активов привело к осуществлению расходов на содержание имущества, не числящегося на забалансовом учете учреждения. Общая сумма расходов МБУДО «ДХШ», произведенных за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 составила 37 748,00 рублей, что противоречит принципу эффективности и результативности, предусмотренному статьями 34, 162 Бюджетного кодекса РФ.

**5**. **Проверка полноты и своевременности учета, целевого и эффективного использования муниципального имущества**

 1. По данным регистров бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2019 год, балансовая стоимость основных фондов МБУДО «ДХШ», в том числе имущества, переданного в оперативное управление, в проверяемом периоде составила: на 01.01.2019 – 9 324 371,03 рублей, на 01.01.2020 – 9 324 371,03 рублей.

 По данным регистров бухгалтерского учета на 01.01.2019 на балансе МБУДО «ДХШ» числилось 3 объекта муниципального недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 6 680 797,29 рублей, в том числе:

| Таблица № 9 |
| --- |
| Наименование | Площадь, кв.м. | Данные о гос. регистрации | Основание нахождения (пост. администр., распоряжение, Комитета по имуществу) | Балансовая стоимость | Остаточнаястоимостьна 01.01.2020 |
| **сч. 101.12.НЕЖИЛЫЕ ЗДАНИЯ И ПОМЕЩЕНИЯ всего, в том числе:** | **5 917 207,05** | **2 717 375,66** |
| Нежилое здание - детский комбинат № 42 по ул. Космонавтов, 24а, г.Озерск | 1 092,6 | 74-АГ № 743823 от 20.03.2012  | Пост. адм.от 31.03.2003 № 982, распор. от 30.05.2003 № 107, передаточный акт от 30.05.2003 | 5 904 854,01 | 2 717 375,66 |
| Нежилое здание - хозяйственная постройка детского комбината № 42 по ул. Космонавтов, 24а, корпус – 1, г. Озерск | 163,1 | 74-АГ № 743825 от 20.03.2012  | 12 353,04 | -  |
| **сч. 101.22 СООРУЖЕНИЯ всего, в том числе:** | **763 590,24** | **-** |
| Благоустройство территории по ул. Космонавтов, 24а, г.Озерск (асфальтовое покрытие – 1 300 кв. м, бордюр – 510 пог.м., забор – 280 пог.м., засыпка чернозем – 1 850 кв.м., садово-парковая дорожка – 1 100 кв. м.) | 4 250,0 | - |   | 763 590,24 | -  |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **6 680 797,29** | **2 717 375,66** |

 В 2019 году в соответствии техническим заключением от 19.06.2019 стороннего специалиста (договор от17.06.2019 № 1/19) объект недвижимого имущества «Благоустройство территории» по ул. Космонавтов, 24а (асфальтовое покрытие – 1 300,0 кв. м, бордюр – 510,0 пог. м., забор – 280,0 пог. м., засыпка чернозём – 1 850,0 кв.м., садово-парковая дорожка – 1 100,0 кв. м.) общей площадью 4 250,0 кв.м., балансовой стоимостью 763 590,24 рублей переведён в объект особо ценного движимого имущества.

 2. В соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 15.09.2003 № 2722 МБУДО «ДХШ» передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 5 025,0 кв.м (кадастровой стоимостью 14 268 286,50 рублей) под размещение детской художественной школы свидетельство о государственной регистрации от 20.03.2012 серия 74 АГ № 743824).

 3. По данным регистров бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») стоимость основных средств и материальных запасов по состоянию на 01.01.2020 составила 9 560 751,87 рублей. Стоимость поступивших в отчетном периоде основных средств и материальных запасов составила 1 634 005,12 рублей, выбывших – 1 633 704,91 рублей, в том числе по группам учета:

| Таблица № 10 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Группа учета | Остаток на 01.01.2019 | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Остаток на 01.01.2020 |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, всего, в т.ч.:** | **9 324 371,03** | **1 557 300,48** | **1 557 300,48** | **9 324 371,03** |
| 1.1 | Машины и оборудование | 1 687 684,66 | - | - | 1 687 684,66 |
| 1.2 | Нежилые помещения | 5 917 207,05 | - | - | 5 917 207,05 |
| 1.3 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 696 014,52 | 30 120,00 | 30 120,00 | 696 014,52 |
| 1.4 | Прочие основные средства | 94 003,66 | - | - | 94 003,66 |
| 1.5 | Сооружения | 929 461,14 | 1 527 180,48 | 1 527 180,48 | 929 461,14 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ** | **236 080,63** | **76 704,64** | **76 404,43** | **236 380,84** |
| **ИТОГО ЗА 2019:** | **9 560 451,66** | **1 634 005,12** | **1 633 704,91** | **9 560 751,87** |

 В 2019 году расходы на обеспечение материально-технической базы МБУДО «ДХШ» составили 7 285 340,20 рублей, в том числе по источникам финансового обеспечения:

 – в рамках выполнения муниципального задания приобретены материальные запасы на общую сумму 42 986,14 рублей, списаны на общую сумму 11 675,04 рублей;

 – в рамках приносящей доход деятельности приобретены основные средства на общую сумму 30 120,00 рублей (стеллаж металлический «Практик» 200/100/40/6 – 1 шт., стеллаж металлический «Практик» 185/100/40/4 – 4 шт., уничтожитель – 1 шт., обогреватель Electrolux EOH/M-6221 – 1 шт., тепловентилятор Electrolux Prim EFH/S-1125 – 1 шт.) и материальные запасы на общую сумму 33 718,50 рублей, списаны на общую сумму 64 729,39 рублей).

 4. В 2019 году и текущем периоде 2020 года основные средства и материальные запасы, числящиеся на балансе МБУДО «ДХШ», находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности:

 – от 22.05.2007 с главным бухгалтером;

 – от 03.12.2007 с зам. директора по АХР.

 Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2019 год, утвержденной приказом руководителя от 26.12.2018 № 01-08/86, предусмотрено проведение инвентаризации объектов основных средств, материальных ценностей 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Последняя инвентаризация объектов основных средств и материальных ценностей проведена МБУДО «ДХШ» по состоянию на 11.11.2019 в соответствии с приказом от 11.11.2019 № 01-08/65, по итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено (акты о результатах инвентаризации от 29.11.2019 №№ 00000001, 00000002 с приложением инвентаризационных описей).

 5. Проверкой полноты и своевременности учета объектов муниципального имущества, установлено:

#  5.1. В нарушение частей 1, 3 статьи 9, частей 1, 2 статьи 10, статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 23, 27, 37, 38 Инструкции № 157н, пункта 10 СГС «Основные средства» по состоянию на 01.01.2020 не принята к учету в качестве объекта основных средств в составе нефинансовых активов по счету 101.340000 «Машины и оборудование» – система автоматической пожарной сигнализации и система оповещения о пожаре (далее – АПС И СОУЭ), установка которой осуществлена МБУДО «ДХШ» в 2014-2016 годах в рамках, договоров заключенных на общую сумму 246 876,08 рублей.

 Исходя из требований, установленных пунктом 45 Инструкции № 157н, пунктом 10 СГС «Основные средства» единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочленённых предметов. Если по комплексу конструктивно-сочленённых объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В случае наличия у одного конструктивно-сочленённого объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

 Система автоматической пожарной сигнализации принимается к учету в качестве объекта основных средств независимо от стоимости. Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным постановлением Росстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст, системе автоматической пожарной сигнализации присвоен код 330.26.30.50 «Устройства охранной или пожарной сигнализации и аналогичной аппаратуры». В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, автоматическая система противопожарной сигнализации относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет.

 5.2. В нарушение частей 1, 3 статьи 9, частей 1, 2 статьи 10, статьи 19 Закона № 402-ФЗ, пунктов 23, 27, 37, 38 Инструкции № 157н, пункта 10 СГС «Основные средства» по состоянию на 01.01.2020 не принята к учету в качестве объекта основных средств в составе нефинансовых активов по счету 101.340000 «Машины и оборудование» – система видеонаблюдения, установка которой произведена в 2015, 2016 годах за счет средств целевой субсидии (КФО-5) в общей сумме 134 890,00 рублей.

 Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным постановлением Росстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст, системе видеонаблюдения присвоен код 320.26.30.1 «Аппаратура коммуникационная, аппаратура радио или телевизионная передающая». В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, система видеонаблюдения относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет.

#  5.3. В нарушение частей 1, 3 статьи 9, частей 1, 2 статьи 10, статьи 19 Закона № 402-ФЗ, пунктов 23, 27, 37, 38 Инструкции № 157н, пункта 10 СГС «Основные средства» по состоянию на 01.01.2020 не приняты к учету в качестве объектов основных средств в составе нефинансовых активов по счету 101.340000 «Машины и оборудование» – охранная сигнализация и приёмно-контрольный прибор охранной сигнализации с комплектом оборудования, монтаж которой осуществлён МБУДО «ДХШ» в 2016, 2018 годах в общей сумме 73 044,00 рублей.

 Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным постановлением Росстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст, системе охранной сигнализации присвоен код 330.26.30.50 «Устройства охранной или пожарной сигнализации и аналогичной аппаратуры». В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, система охранной сигнализации относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет.

 5.4. В результате не принятия к учету в составе нефинансовых активов (на счете 101.340000 «Машины и оборудование») трёх объектов основных средств – системы автоматической пожарной сигнализации, системы видеонаблюдения, охранной системы и тревожной сигнализации, главным бухгалтером МБУДО «ДХШ» нарушены требования бухгалтерского учета, выразившееся в искажении данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год путем занижения балансовой стоимости основных средств на 454 810,08 рублей или 4,7% (показатель по коду строки 010 «Основные средства, балансовая стоимость» графы 10 «Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода» ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»), что противоречит требованиям, установленным частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктом 17 Инструкции № 33н.

 Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей является значительным нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

 5.5. По итогам инвентаризации, проведенной в ходе контрольного мероприятия (приказ и.о. руководителя МБУДО «ДХШ» от 17.02.2020 № 01-08/13), по состоянию на 18.02.2020 – система автоматической пожарной сигнализации, система видеонаблюдения, охранная система и тревожная сигнализация приняты к учету в качестве объектов основных средств в составе нефинансовых активов по счету 101.340000 «Машины и оборудование».

 5.6. В нарушение частей 1, 3 статьи 9, частей 1, 2 статьи 10, статьи 19 Закона № 402-ФЗ, пунктов 66, 333 Инструкции № 157н по состоянию на 01.01.2020 в учете МБУДО «ДХШ» (на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование») не отражены нематериальные активы в виде неисключительных прав на программное обеспечение (24 комплекта): программный продукт 1С: «Зарплата» версия 8 в кол. 1 шт., программный продукт 1С: «Предприятие» версия 8 в кол. 1 шт., программный продукт ABBYY FintReader в кол. 1 шт., программный продукт ПП СЗИ НСД «Dallas lock» версия 8 в кол. 1 шт., программный продукт «Операционная система» в кол. 6 шт., программный продукт «Пакет офисных программ» в кол. 6 шт., СТЭК в кол. 1 шт., программный продукт «Крипто Про» в кол. 2 шт., программный продукт Доктор Веб «Dr. Web-комплект для школ Desktop Security Suite» в кол. 1 шт., программный продукт «Медиа-комплект Dr.Web для бизнеса сертифицированный» в кол. 1 шт., программный продукт «Челиндбанк» в кол. 1 шт., программный продукт СУФД в кол. 1 шт., программный продукт «Континент АП» в кол. 1 шт., полученные по договорам:

 – право пользования (3 года) программным продуктом Доктор Веб «Dr. Web-комплект для школ Desktop Security Suite» в кол. 1 шт., стоимостью 5 400,00 рублей;

 – программный продукт ПП СЗИ НСД «Dallas lock» версия 8 в кол. 1 шт., стоимостью 10 675,00 рублей;

 – программные продукты общей стоимостью 18 132,00 рублей, в т.ч.: WINHOME 10 RUS OLP NL Acdmc Legalization GetGenuine в кол. 1 шт., стоимостью 6 592,00 рублей; WinPro 10 RUS Upgrd OLD NL Acdmc в кол. 1 шт., стоимостью 3 490,00 рублей; WinSvrCAL 2016 ALNG OLD NL Acdmc Stdnt DvcCAL в кол. 3 шт., стоимостью 120,00 рублей; CorelDRAW Graphics Ste X8 EduLic (Single User) в кол. 1 шт., стоимостью 7 930,00 рублей;

 – программный продукт программный продукт «Медиа-комплект Dr.Web для бизнеса сертифицированный» в кол. 1 шт., стоимостью 900,00 рублей.

 5.7. В результате не отражения нематериальных активов в виде неисключительных прав на программное обеспечение (24 комплекта) в составе нефинансовых активов (на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование») главным бухгалтером МБУДО «ДХШ» грубо нарушены требования бухгалтерского учета, выразившееся в искажении данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, а именно: занижен на 25,00 рублей или 100% показатель по коду строки 010 «Имущество полученное в пользование» графы 11 «Итого» ф. 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе государственного (муниципального) бюджетного учреждения», являющейся приложением к ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», что противоречит требованиям, установленным частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктом 17 Инструкции № 33н.

 Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10% является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

 5.8. По итогам инвентаризации, проведенной в ходе контрольного мероприятия (приказ и.о. руководителя МБУДО «ДХШ» от 17.02.2020 № 01-08/13), по состоянию на 18.02.2020 нематериальные активы в виде неисключительных прав на программное обеспечение (24 комплекта) приняты на забалансовый учет в составе нефинансовых активов (счет 01 «Имущество, полученное в пользование»).

**6. Проверка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами**

1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм в 2019 году и текущем периоде 2020 года регламентирован следующими нормативными актами Центрального банка Российской Федерации:

 – Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У);

 – Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее – Указание об осуществлении наличных расчетов от 07.10.2013 № 3073-У).

 2. В соответствии с требованиями, установленными пунктом 2 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, приказами руководителя от 24.12.2018 № 01-08/82, от 23.12.2019 № 01-08/76 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе МБУДО «ДХШ» на 2019 год в сумме 2 161,54 рублей, на 2020 год в сумме 2 161,54 рублей.

 3. В соответствии с требованиями, установленными пунктом 4 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, приказом руководителя от 08.06.2009 № 01-03/47 в 2019 году и текущем периоде 2020 года функции по ведению кассовых операций в МБУДО «ДХШ» возложены на главного бухгалтера (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 22.05.2007).

 4. Проверкой соблюдения требований, установленных пунктом 6 Указаний об осуществлении наличных расчетов от 07.10.2013 № 3073-У в части не превышения предельного размера расчетов наличными денежными средствами в рамках одного договора (не более 100,00 тыс. рублей) в 2019 году и текущем периоде 2020 года нарушений не установлено.

 5. По данным регистров бухгалтерского учета за 2019 год и январь, февраль 2020 года (оборотно-сальдовой ведомости по счету 201.34 «Касса», приходных и расходных кассовых ордеров) в кассу МБУДО «ДХШ» поступили наличные денежные средства в общей сумме 384 761,03 рублей, в том числе:

| Таблица № 11 (рублей) |
| --- |
| Учетный период | Виды поступлений | Сумма |
| с 01.01.2019 по 31.12.2019 | Поступление наличных денежных средств с расчетного счета для выплаты заработной платы и выдачи в подотчет наличных денежных средств | 353 191,91 |
| с 01.01.2020 по 28.02.2020 | Поступление наличных денежных средств с расчетного счета для выплаты заработной платы и выдачи в подотчет наличных денежных средств | 31 569,12 |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **384 761,03** |

 6. Проверкой соблюдения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций МБУДО «ДХШ» в 2019 году нарушений не установлено.

 7. Проверкой расходования в 2019 году наличных денежных средств через подотчетных лиц МБУДО «ДХШ», установлено:

7.1. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в 2019 году осуществлялся по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

 7.2. По данным регистров бухгалтерского учета за 2019 год (оборотно-сальдовая ведомость по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», приходные и расходные кассовые ордера, авансовые отчеты с приложением первичных учетных документов, подтверждающих расход наличных денежных средств подотчетным лицом) за период с 01.01.2019 о 28.02.2020 МБУДО «ДХШ» принято и утверждено авансовых отчетов в общей сумме 27 577,60 рублей (в том числе: в 2019 году – 27 577,60 рублей; в январе, феврале 2020 года – 0,00 рублей), большая часть из которых израсходована на приобретение товарно-материальных ценностей.

 7.3. В соответствии с требованиями, установленными пунктом 4.2 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, приказами руководителя от 11.01.2019 № 01-08/04 на 2019 год, от 09.01.20120 № 01-08/02 утвержден перечень должностных лиц МБУДО «ДХШ», имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет в 2019 году и текущем периоде 2020 года.

 7.4. Предельный размер подотчетных сумм, сроки отчетов по полученным авансам в 2019 году и текущем периоде 2020 года утверждены пунктом 5 Учетной политики МБУДО «ДХШ», утвержденной приказом руководителя от 26.12.2018 № 01-08/86.

 7.5. Проверкой соблюдения порядка предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм и достоверности расходов, принятых к учету в 2019 году, нарушений не установлено:

 – выдача денежных средств под отчет осуществлялась на основании распоряжения руководителя МБУДО «ДХШ» или его заместителя на основании письменного заявления подотчетного лица с указанием назначение аванса на основании расходного кассового ордера на срок не более 30 дней и при условии полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

**7. Проверка полноты и своевременности учета доходов от оказания платных дополнительных образовательных услуг**

 1. Согласно пункту 2.9 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 15.06.2016 № 1552, к уставным видам деятельности МБУДО «ДХШ» относится деятельность по оказанию дополнительных образовательных услуг на платной основе по следующим дополнительным образовательным программам:

 1) преподавание специальных курсов и циклов дисциплин сверх часов, предусмотренных учебным планом по выбранной образовательной программе;

 2) репетиторство, в том числе с обучающимися другого образовательного учреждения;

 3) углублённое изучение предметов;

 4) консультационные услуги для поступающих в художественную школу, средние и высшие учебные заведения;

 5) проведение семинаров, курсов, лекций;

 6) по подготовке к обучению в художественной школе;

 7) иные дополнительные образовательные услуги, определенные, Положением об оказании платных дополнительных образовательных услуг, разработанным учреждением в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, муниципальными правовыми актами.

 2. В 2019 году и текущем периоде 2020 года предоставление дополнительных образовательных услуг на платной основе осуществлялось МБУДО «ДХШ» в соответствии Положением о предоставлении платных дополнительных образовательных услуг, утвержденным приказом руководителя учреждения от 25.11.2015 № 01-08/82 (с изменениями от 16.08.2017 № 01-08/52а, от 16.10.2017 № 01-08/79) на основании договоров, заключенных МБУДО «ДХШ» с родителями (законными представителями) обучающегося и пр. потребителями.

 3. В 2019 году и текущем периоде 2020 года оказание платных дополнительных образовательных услуг осуществлялось в соответствии с Перечнем платных образовательных услуг, оказываемых МБУДО «ДХШ», оказываемых сверх установленного муниципального задания и по расценкам, утвержденным приказами руководителя МБУДО «ДХШ» и согласованными начальником Управления культуры администрации Озерского городского округа:

 – от 27.09.2018 № 01-08/65 на 2018-2019 учебный год (с 01.10.2018 по 31.05.2019):

| Таблица № 12  |
| --- |
| Наименование платной услуги | Категория получателей платной услуги | Ед. измерения объема платной услуги | Цена за ед. объема оказания платной услуги в месяц (руб.) |
| Курсы раннего эстетического развития (лепка из глины) | 4,5 – 6 лет | 2 академических часа в неделю | 1 400,00 |
| Курсы раннего эстетического развития (композиция, декоративная композиция, лепка) | 5 – 6 лет | 2 академических часа в неделю | 1 400,00 |
| Курсы общеэстетического развития по Живописи, Рисунку, Композиции (для взрослых)  | от 17 лет и старше | 6 академических часа в неделю | 2 400,00 |
| Курсы общеэстетического развития по Живописи, Рисунку, Композиции (для взрослых)  | от 17 лет и старше | 3 академических часа в неделю | 1 548,00 |

 – от 16.08.2019 № 01-08/45 на 2019-2020 учебный год (с 01.10.2019 по 31.05.2020:

| Таблица № 13  |
| --- |
| Наименование платной услуги | Категория получателей платной услуги | Ед. измерения объема платной услуги | Цена за ед. объема оказания платной услуги в месяц (руб.) |
| Курсы раннего эстетического развития (лепка из глины) | 4,5 – 6 лет | 2 академических часа в неделю | 1 400,00 |
| Курсы раннего эстетического развития (композиция, декоративная композиция, лепка) | 5 – 6 лет | 2 академических часа в неделю | 1 400,00 |
| Курсы общеэстетического развития по Живописи, Рисунку, Композиции (для взрослых)  | от 17 лет и старше | 6 академических часа в неделю | 2 400,00 |
| Курсы общеэстетического развития по Живописи, Рисунку, Композиции (для взрослых)  | от 17 лет и старше | 3 академических часа в неделю | 1 548,00 |
| Основы изобразительного искусства | от 12 до 15 лет | 3 академических часа в неделю | 1 548,00 |

 3. Доходы от оказания МБУДО «ДХШ» платных дополнительных образовательных услуг определены планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год в общей сумме 241 076,00 рублей, фактически поступило доходов в общей сумме 223 658,00 рублей, в том числе:

| Таблица № 14 |
| --- |
| Наименование платной услуги | 2019 год | Январь 2020 год |
| Кол-во учащихся | Начислено | Поступило | Кол-во учащихся | Начислено | Поступило |
| Группы раннего эстетического развития (лепка из глины) | 14 | 61 775,00 | 47 574,00 | 9 | 7 350,00 | 3 500,00 |
| Группы раннего эстетического развития (композиция, декоративная композиция, лепка) | 35 | 173 775,00 | 170 558,00 | 31 | 25 550,00 | 13 200,00 |
| Курсы общеэстетического развития по Живописи, Рисунку, Композиции (для взрослых) | - | - | - | - | - | - |
| Курсы общеэстетического развития по Живописи, Рисунку, Композиции (для взрослых) | 5 | 5 526,00 | 5 526,00 | - | - | - |
| Основы изобразительного искусства | - | - | - | - | - | - |
| **ИТОГО:** | **54** | **241 076,00** | **223 658,00** | **40** | **32 900,00** | **16 700,00** |

 4. Проверкой полноты и своевременности учета доходов от оказания МБУДО «ДХШ» платных дополнительных образовательных услуг, установлено:

 4.1. Проверкой своевременности внесения платежей по договорам, заключенным МБУДО «ДХШ» на 2018-2019 и 2019-2020 учебные годы с физическими лицами на оказание платных дополнительных образовательных услуг установлено наличие дебиторской задолженности, которая сложилась в результате неоплаты и несоблюдения заказчиками (родителями и пр. законными представителями), действующими в интересах обучающегося сроков внесения платежей, определенных условиями договоров:

 – по состоянию на 01.01.2019 – в сумме 184 505,00 рублей, в т.ч. просроченная в сумме 77 215,00 рублей (период возникновения – 2016 год);

 – по состоянию на 01.01.2020 – в сумме 221 091,00 рублей, в т.ч. просроченная в сумме 77 215,00 рублей (период возникновения – 2016 год);

 – по состоянию на 01.02.2020 – в сумме 230 041,00 рублей, в т.ч. просроченная в сумме 77 215,00 рублей (период возникновения – 2016 год).

 Согласно данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости и карточки счета 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг») вышеуказанная дебиторская задолженность (в т.ч. просроченная и нереальная к взысканию) по родительской плате сложилась в рамках договоров, заключенных МБУДО «ДХШ» с физическими лицами начиная с 2015 года (договоры на оказание дополнительных платных образовательных услуг в 2015-2016, 2016-2017, 2017-2018, 2018-2019, 2019-2020 учебных годах).

 В соответствии с пунктом 339 Инструкции № 157н задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о ее списании с балансового учета принимается к учету на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Задолженность учитывается в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры ее взыскания, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству РФ способом.

 Задолженность списывается с забалансового счета 04 на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадёжной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству РФ.

Основания для признания дебиторской задолженности безнадёжной установлены соответствующими нормами Гражданского кодекса РФ:

В соответствии со статьями 196, 200 Гражданского кодекса РФ общий срок исковой давности составляет три года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права, если иной порядок определения срока исковой давности не установлен законами;

Согласно статье 419 Гражданского кодекса РФ обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо.

 Согласно данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости и карточки счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг») срок по взысканию дебиторской задолженности в сумме 77 215,00 рублей истёк в 2019 году.

 Таким образом, в нарушение вышеуказанных норм МБУДО «ДХШ» не принято комиссионное решение о списании вышеуказанной дебиторской задолженности с балансового учета к учету на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

В целях разграничения полномочий по контролю и наблюдению за дебиторской и кредиторской задолженностью между должностными лицами (структурными подразделениями) порядок их взаимодействия, в том числе порядок признания дебиторской задолженности просроченной, МБУДО «ДХШ» целесообразно установить в локальном нормативном акте, в том числе в учетной политике.

 Проверкой принятия мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности установлено, что в 2019 году и текущем периоде 2020 года МБУДО «ДХШ» не велась претензионно-исковая работа в отношении неплательщиков, штрафные санкции за неисполнение договорных обязательств не применялись, пени не начислялись и не предъявлялись к оплате.

 В результате непринятия мер по взысканию дебиторской задолженности общая сумма недополученных доходов МБУДО «ДХШ» в рамках приносящей доход деятельности за период с 01.01.2019 по 01.02.2020 с учетом дебиторской задолженности прошлых отчётных периодов составила 230 041,00 рублей.

 4.2. По данным регистров бухгалтерского учета за 2019 год по счету 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» числится кредиторская задолженность, которая сложилась в результате переплаты по родительской плате:

 – по состоянию на 01.01.2019 – в сумме 115 604,00 рублей, в т.ч. просроченная в сумме 23 850,00 рублей (период возникновения – 2016 год);

 – по состоянию на 01.01.2020 – в сумме 134 772,00 рублей, в т.ч. просроченная в сумме 23 850,00 рублей (период возникновения – 2016 год);

 – по состоянию на 01.02.2020 – в сумме 127 022,00 рублей, в т.ч. просроченная в сумме 23 850,00 рублей (период возникновения – 2016 год).

**8. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

 1. В 2019 году и в текущем периоде 2020 года система оплаты труда работников МБУДО «ДХШ», включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования регламентированы:

 1.1. Нормативными актами Озерского городского округа:

 – постановлением администрации Озерского городского округа от 28.10.2008 № 3419 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Озерского городского округа, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки» (с изменениями от 18.12.2008 № 4786, от 31.08.2010 № 3162, от 10.12.2014 № 4095, от 27.05.2016 № 1362, от 23.06.2017 № 1642, от 04.12.2017 № 3290);

 – постановлением администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области» (с изменениями от 18.10.2013 № 3217, от 07.07.2014 № 2112, от 25.09.2014 № 3112, от 05.06.2015 № 1667, от 04.09.2015 № 2608, от 11.11.2019 № 2789), далее – Положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры;

 – постановлением администрации Озерского городского округа от 07.11.2017 № 2982 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров к среднемесячной заработной плате работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области»;

 1.2. Локальными актами МБУДО «ДХШ»:

 – Положением об оплате труда работников МБУДО «ДХШ», утвержденным приказом руководителя от 20.09.2013 № 01-08/70 (с изменениями от 22.10.2013 № 01-08/76, от 11.07.2014 № 01-08/46, от 15.06.2015 № 01-08/45, от 13.11.2019 № 01-08-66), далее – Положение об оплате труда работников МБУДО «ДХШ»;

 – Положением о критериях оценки эффективности деятельности работников МБУДО «ДХШ», утвержденным приказом руководителя от 26.12.2018 № 01-08/84 (далее – Положение о критериях оценки эффективности деятельности работников МБУДО «ДХШ»).

 1.2.1. В соответствии с Положением об оплате труда работников МБУДО «ДХШ», Положением о критериях оценки эффективности деятельности работников МБУДО «ДХШ» приказом руководителя от 28.08.2017 № 01-08/60 утвержден состав комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУДО «ДХШ».

 1.3. В нарушение статьи 22 Трудового кодекса РФ работники МБУДО «ДХШ» не ознакомлены под роспись с локальными актами, регулирующими вопросы оплаты труда в учреждении: Положением об оплате труда работников МБУДО «ДХШ», Положением о критериях оценки эффективности деятельности работников МБУДО «ДХШ».

 3. Система оплаты труда работников МБУДО «ДХШ» установлена согласно:

 – единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих;

 – единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих;

 – государственных гарантий по оплате труда;

 – перечня выплат компенсационного характера;

 – перечня выплат стимулирующего характера;

 – положения об оплате труда работников МБУДО «ДХШ»;

 – рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений;

 – мнения выборного профсоюзного органа работников.

 4. В 2019 году и текущем периоде 2020 года фонд оплаты труда и численность работников МБУДО «ДХШ» определены штатными расписаниями, утверждёнными приказами руководителя:

| Таблица № 15 |
| --- |
| Номер и дата приказа руководителя (период действия) | Фонд заработной платы (за месяц), численность работников (ед.) |
| ВСЕГО: | в том числе: |
| Руководители, специалисты | Преподаватели | Прочий персонал (рабочие, технические исполнители) |
| числ-ть |  руб. | числ-ть |  руб. | числ-ть |  руб. | числ-ть |  руб. |
| № 01-08/10 от 21.01.2019 (с 01.01.2019) | 29,26 | 327 592,03 | 7,75 | 99 582,53 | 13,76 | 196 088,26 | 7,75 | 31 921,24 |
| № 01-08/55 от 13.09.2019 (с 01.09.2019) | 28,06 | 310 491,31 | 7,75 | 99 582,53 | 12,56 | 178 987,54 | 7,75 | 31 921,24 |
| № 01-08/68 от 18.11.2019 (с 01.09.2019) | 28,06 | 328 913,85 | 7,75 | 101 493,33 | 12,56 | 194 139,92 | 7,75 | 33 280,60 |

 5. В 2019 году расходы по оплате труда работников МБУДО «ДХШ» составили 7 384 486,60 рублей или 68,3% от общего объема расходов учреждения, в том числе:

| Таблица № 16 (рублей) |
| --- |
| По видам деятельности | Расходы всего: | В том числе на оплату труда |
| в рублях | в % |
| **2019 год** |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | 10 414 478,44 | 7 260 401,60 | 69,7 |
| За счет собственных доходов | 390 576,58 | 124 085,00 | 31,8 |
| **ВСЕГО ЗА 2019:** | **10 805 055,02** | **7 384 486,60** | **68,3** |

 6. Проверкой соответствия локальных актов, регламентирующих систему оплаты труда в Учреждении нормам и требованиям, установленным Трудовым кодексом РФ, иными нормативными актам Российской Федерации, Челябинской области и Озерского городского округа, регулирующих вопросы оплаты труда, установлено:

 6.1. В силу норм, установленных статьями 129, 135, 144 Трудового кодекса РФ системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования работников муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Таким образом, основополагающим документом для выплаты заработной платы является положение по оплате труда, которое разрабатывается в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

 В целях обеспечения единых подходов к регулированию заработной платы работников организаций бюджетной сферы на федеральном, региональном и местном уровнях, системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, в том числе в сфере культуры ежегодно разрабатываются и утверждаются решением Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений в соответствии со статьей 135 Трудового кодекса РФ в виде Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на очередной финансовый год.

 Исходя из норм, установленных разделом 11 решения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений на 2019 год (протокол № 12) от 25.12.2018 (далее – Единые рекомендации по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений) размеры и условия установления выплат стимулирующего характера для всех категорий работников учреждений устанавливаются соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения или по согласованию с представительным органом работников (при наличии такого представительного органа) на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы. Показатели эффективности деятельности работников должны учитывать необходимость выполнения целевых показателей эффективности деятельности учреждения в части оказания государственных услуг (выполнения работ), а также необходимость достижения установленных в планах мероприятий по реализации «дорожных карт» значений целевых показателей развития соответствующих отраслей на очередной финансовый год.

 Согласно пункту 14 раздела 2 Положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры размеры и виды выплат стимулирующего характера определяются в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 № 818 «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных учреждениях» (далее – приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 № 818).

 В соответствии с приложением № 2 «Разъяснения к приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 № 818 выплаты стимулирующего характера и условия их предоставления работнику устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы.

 Исходя из норм, установленных пунктами 25, 26 раздела 4 Положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера рекомендовано устанавливать положением об оплате труда работников в соответствии с показателями эффективности работы, утверждаемыми руководителем учреждения.

 Пунктом 23 раздела 4 Положения об оплате труда работников МБУДО «ДХШ» установлено, что размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера устанавливаются настоящим Положением (приложение № 5) в соответствии с рекомендациями письма Министерства культуры РФ от 14.07.2010 № 45-01-39/04-ПХ «Об установлении примерных целевых показателей эффективности деятельности работников учреждений культуры, искусства, образовательных учреждений и науки, подведомственных Министерству культуры РФ».

 6.2. В нарушение требований, установленных статьями 135, 144 Трудового кодекса РФ, пункта 16 раздела 5 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, пункта 23 раздела 4 Положения об оплате труда работников МБУДО «ДХШ», руководителем учреждения не определены и не утверждены целевые показатели эффективности деятельности работников (кроме преподавательского состава) учреждения с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество их работы.

 7. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы руководителю МБУДО «ДХШ» Степановой С.В. в период с 01.01.2019 по 28.07.2019 нарушений не установлено. Оплата труда руководителя МБУДО «ДХШ» определена трудовым договором от 01.12.2009 № 1, заключенным с администрацией Озерского городского округа Челябинской области. Начисление и выплата заработной платы, включая должностной оклад, доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера в период с 01.01.2019 по 28.07.2019 произведены на основании распоряжений администрации Озерского городского округа Челябинской области от 29.01.2019 № 64лс (об установлении должностного оклада с 01.01.2019 в сумме 15 888,00 рублей и выплаты стимулирующего характера «за интенсивность и высокие результаты работы» в период с 01.01.2019 по 31.03.2019 в размере 77% должностного оклада), от 29.04.2019 № 217лс (об установлении выплаты стимулирующего характера «за интенсивность и высокие результаты работы» в размере 77% должностного оклада).

 8. Выборочной проверкой правомерности начисления и выплаты работникам МБУДО «ДХШ» в 2019 году и текущем периоде 2020 года заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие доплаты и надбавки, установлено:

 8.1. В нарушение пункта 4 части 2 статьи 57, части 1 статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 5 раздела 1 Положения об оплате труда работников МБУДО «ДХШ», в 2019 году на основании приказов руководителя от 14.01.2019 № 01-08/06, от 24.01.2019 № 01-08/08, от 25.02.2019 № 01-08/16, от 25.03.2019 № 01-08/19, о 25.04.2019 № 01-08/24, от 24.05.2019 № 01-08/33, от 24.06.2019 № 01-08/36, от 10.07.2019 № 01-08/37, от 12.08.2019 № 01-08/42, от 13.09.2019 № 01-08/54, от 13.09.2019 № 01-08/54, от 24.09.2019 № 01-08/57, от 14.10.2019 № 01-08/59, от 24.10.2019 № 01-08/64, от 15.11.2019 № 01-08/67, от 25.11.2019 № 01-08/70, от 13.12.2019 № 01-08/74а, от 20.12.2019 № 01-08/73 в период с 01.01.2019 по 31.12.2019 работникам учреждения произведены выплаты компенсационного и стимулирующего характера в виде доплат и набавок, не предусмотренные условиями трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним. Общая сумма неправомерных выплат за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 составила 3 085 182,22 рублей (с учетом районного коэффициента), в том числе по видам выплат:

 – ежемесячная стимулирующая надбавка за своевременное и качественное выполнение показателей работы по должности – 2 458 609,63 рублей (с учетом районного коэффициента);

 – выплата стимулирующего характера за квалификационную категорию с учетом педагогической нагрузки – 164 675,85 рублей (с учетом районного коэффициента);

 – доплата за расширение зоны обслуживания и (или) увеличения объема работы – 220 625,93 рублей (с учетом районного коэффициента);

 – разовые премии по итогам работы (месяц, квартал, полугодие, год) – 241 270,81 рублей (с учетом районного коэффициента).

 В связи с отсутствием в МБУДО «ДХШ» раздельного учета по кодам финансового обеспечения при начислении заработной платы работникам, не представляется возможным определить за счет каких источников финансирования (субсидии на выполнение муниципального задания или собственных доходов Учреждения) произведены выплаты, не предусмотренные условиями трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним.

 8.2. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 16 раздела 5 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, пункта 14 раздела 2, пункта 25 раздела 4 Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры, пункта 23 раздела 4 Положения об оплате труда работников МБУДО «ДХШ», в отсутствие утвержденных показателей эффективности деятельности работников, позволяющих оценить результативность и качество их работы, в 2019 году на основании приказов руководителя от 14.01.2019 № 01-08/06, от 24.01.2019 № 01-08/08, от 25.02.2019 № 01-08/16, от 25.03.2019 № 01-08/19, от 25.04.2019 № 01-08/24, от 24.05.2019 № 01-08/33, от 24.06.2019 № 01-08/36, от 10.07.2019 № 01-08/37, от 12.08.2019 № 01-08/42, от 13.09.2019 № 01-08/54, от 13.09.2019 № 01-08/54, от 24.09.2019 № 01-08/57, от 14.10.2019 № 01-08/59, от 24.10.2019 № 01-08/64, от 15.11.2019 № 01-08/67, от 25.11.2019 № 01-08/70, от 13.12.2019 № 01-08/74а, от 20.12.2019 № 01-08/73 в период с 01.01.2019 по 31.12.2019 работникам учреждения (специалистам, рабочим, техническому персоналу) произведены выплаты стимулирующего характера в виде надбавки «за своевременное и качественное выполнение показателей работы по должности» в общей сумме 952 577,20 рублей (с учетом районного коэффициента).

 8.3. В 2019 году в рамках приносящей доход деятельности сверх установленного муниципального задания МБУДО «ДХШ» предоставлялись дополнительные платные образовательные услуги («Курсы раннего эстетического развития (лепка из глины) 4,5-6 лет 2 академ. часа», «Курсы раннего эстетического развития (композиция, декоративная композиция, лепка) 5-6 лет 2 академ. часа», «Курсы общеэстетического развития по Живописи, Рисунку, Композиции (для взрослых) от 17 лет и старше, 6 академ. часа», «Курсы общеэстетического развития по Живописи, Рисунку, Композиции (для взрослых) от 17 лет и старше, 3 академ. часа», «Основы изобразительного искусства от 12 до 15 лет, 3 академ. часа»), не предусмотренные основной образовательной программой учреждения.

 Вышеуказанные услуги предоставлялись штатными работниками (педагогический персонал) во время, не совпадающее с их основной деятельностью, предусмотренной трудовым договором и должностной инструкцией, а также сторонними специалистами на основании заключенных трудовых договоров, которые не соответствуют нормам, установленным статьями 57, 135 Трудового кодекса РФ, разделу II Положения об оплате труда работников МБУДО «ДХШ»:

 – трудовой договор от 01.10.2019 № 6 (срок действия с 01.10.2019 по 31.05.2020) со сторонним специалистом на оказание услуг по дополнительной образовательной программе «Курсы раннего эстетического развития (ИЗО)» в объеме 174 часа по цене 200,00 рублей/час (без учета районного коэффициента 30%);

 – трудовой договор от 01.10.2018 № 11 (период действия с 01.10.2018 по 31.05.2019) со сторонним специалистом на оказание услуг по дополнительной образовательной программе «Курсы раннего эстетического развития (ИЗО)» в объеме 180 часов по цене 200,00 рублей/час (без учета районного коэффициента 30%);

 – трудовой договор от 01.10.2018 № 12 (срок действия с 01.10.2018по 31.05.2019) со штатным работником на оказание услуг по дополнительной образовательной программе «Курсы раннего эстетического развития (лепка из глины)» в объеме 60 часов по цене 200,00 рублей/час (без учета районного коэффициента 30%);

 – трудовой договор от 17.11.2018 № 23 (период действия с 17.11.2018 по 13.02.2019) со штатным работником на оказание услуг по дополнительной образовательной программе «Курсы раннего эстетического развития (для взрослых)» в объеме 72 часа по цене 200,00 рублей/час (без учета районного коэффициента 30%).

 Стоимость услуг по вышеуказанным договорам определена «Калькуляцией затрат на оказание платной образовательной услуги, оказываемой МБУДО «ДХШ» сверх установленного муниципального задания», утвержденной приказами руководителя от 27.09.2018 № 01-08/65 (на 2018-2019 учебный год), от 16.08.2019 № 01-08/45 (на 2019-2020 учебный год) по цене 200,00 рублей за 1 академический час (без учета районного коэффициента).

 В соответствии с разделом II Положения об оплате труда работников МБУДО «ДХШ» оплата труда штатных работников (педагогического персонала) определятся путем деления должностного оклада на среднемесячное количество часов, установленное для занимаемой должности. Согласно тарификационным спискам преподавателей, утвержденным руководителем учреждения и согласованным начальником Управления культуры администрации Озерского городского округа на 2018-2019 и 2019-2020 учебные годы, тарифная ставка (часовая) штатного преподавателя установлена в сумме 152,25 рублей за 1 академический час (без учета районного коэффициента).

Таким образом, в нарушение требований, установленных статьями 57, 135 Трудового кодекса РФ, в 2019 году в рамках трудовых договоров, заключенных со штатными работниками и сторонними специалистами (следовало в рамках договоров гражданско-правового характера) произведена оплата услуг за проведение дополнительных занятий в платных группах по тарифной ставке не предусмотренной системой оплаты учреждения (раздел II Положения об оплате труда работников МБУДО «ДХШ», тарификационные списки и учебные планы на 2018-2019, 2019-2020 учебные годы) в рамках фонда оплаты труда за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО-2) в общей сумме 54 061,80 рублей (с учетом районного коэффициента 30% и вычетом НДФЛ 13%).

Выполнение работником функций, не предусмотренных трудовым договором и должностной инструкцией, штатным расписанием за пределами установленного трудовым договором рабочего времени является возмездным оказанием услуг (выполнением работ), оплату которых целесообразно осуществлять в рамках заключенных гражданско-правовых договоров, правоотношения по которым регулируются главой 39 Гражданского кодекса РФ, затраты по которым включаются в состав расходов по прочим видам деятельности, а не в состав фонда оплаты труда.

 **По результатам проверки директору Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Озерского городского округа «Детская художественная школа» подготовлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

 **Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**