

А К Т

г Киров

13 мая 2019г.

На основании удостоверения № 9 от 02.04.2019, выданного начальником департамента финансов администрации города Кирова Сайфутдиновой Г.Р., ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Костицыной О.Г. – руководителем, специалистом 1 категории контрольно-ревизионного отдела Авдеевой В.А. проведено контрольное мероприятие (выездная проверка) в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Первая детская музыкальная школа» города Кирова по теме: «Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Город Киров» на выполнение муниципального задания, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности» за период с 01.01.2017 по 31.12.2018.

На основании дополнения от 29.04.2019 № 4 к удостоверению от 02.04.2019 № 9, проведение контрольного мероприятия продлено до 13.05.2019.

Проверка проведена после уведомления директора муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Первая детская музыкальная школа» города Кирова Комаровских Л.С.

Проверка начата: 02.04.2019
Проверка окончена: 13.05.2019

1. Общие сведения об объекте финансового контроля

В соответствии с Уставом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Первая детская музыкальная школа» (далее – Учреждение), утвержденным постановлением администрации города Кирова от 24.11.2015 № 4181-п (далее – Устав), Учреждение является некоммерческим образовательным учреждением дополнительного образования граждан художественно-эстетической направленности, осуществляет образовательную деятельность граждан по дополнительным предпрофессиональным программам в области искусств и дополнительным общеразвивающим программам.

Полное официальное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Первая детская музыкальная школа» города Кирова.

Сокращенное официальное наименование Учреждения: МБУДО «ПДМШ» г. Кирова.

Юридический и фактический адрес Учреждения: ул. Спасская, д.34, г. Киров, Кировская область, Российская Федерация, 610020.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Киров» (далее – Собственник).

Функции и полномочия Учредителя Учреждения осуществляет администрация города Кирова (далее – Учредитель).

Функции и полномочия Учредителя в части реализации прав Собственника имущества осуществляет департамент муниципальной собственности администрации города Кирова, Кировская городская Дума, администрация города Кирова в пределах полномочий, установленных решением Кировской городской Думы от 27.06.2007 № 4/10 «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении имуществом муниципального образования «Город Киров».

Функции и полномочия Учредителя в части формирования и утверждения муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения осуществляет управление культуры администрации города Кирова.

Учреждение находится в ведомственном подчинении управления культуры администрации города Кирова.

В проверяемом периоде право первой подписи финансовых и расчетных документов закреплено за директором Комаровских Л.С. (распоряжение администрации города Кирова от 12.07.2016 № 425-л) с 12.07.2016 по настоящее время (тел.: (8332) 64-28-95).

Право второй подписи на основании договора на бухгалтерское и финансовое обслуживание от 16.08.2016 принадлежит:

- директору МБУ «ЦБ МУК» Кутявиной А.В. (распоряжение администрации города Кирова от 15.08.2016 № 493-л) с 16.08.2016 по настоящее время (тел.: (8332) 21-80-22);

- главному бухгалтеру МБУ «ЦБ МУК» Дмитриевой Е.А. (приказ о переводе работника на другую должность от 26.09.2016 № 100) с 26.09.2016 по настоящее время (тел.: (8332) 21-35-96).

Учреждение является юридическим лицом, имеет печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления (Свидетельство о государственной регистрации права № 43-АВ 565911 от 14.09.2011 на помещение музыкальной школы на основании Акта о закреплении имущества за Учреждением на праве оперативного управления от 01.10.07), вправе от своего имени заключать договоры, выступать истцом и ответчиком в судебных органах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Земельный участок, необходимый для выполнения уставных целей и задач, предоставляется Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования. (Свидетельство о государственной регистрации права № 43-АВ 617564 от 28.09.2011, документ-основание: Распоряжение департамента государственной собственности Кировской области от 26.08.2011 № 06-687).

Учреждение имеет самостоятельный баланс и лицевые счета, открытые в установленном законодательством Российской Федерации порядке в территориальном органе федерального казначейства или финансовом органе муниципального образования «Город Киров», осуществляющих кассовое исполнение бюджета.

Учреждение имеет Лицензию на осуществление образовательной деятельности от 23.03.2016 регистрационный номер № 0377 с приложением, в котором указано осуществление в том числе дополнительного образования детей и взрослых.

Основная цель Учреждения – образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам в области искусств.

Основной вид деятельности Учреждения - образовательная деятельность:

-реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств,

-реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в области искусств.

Учреждение обеспечивает исполнение своих обязательств в соответствии с муниципальным заданием, планом финансово-хозяйственной деятельности в пределах субсидий, полученных в установленном порядке, доходов, полученных от оказания платных образовательных услуг и осуществления приносящей доход деятельности и других источников в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «Город Киров» с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением Учредителем или приобретенных за счет средств, выделенных Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Основной регистрационный номер (ОГРН) Учреждения 1034316563379, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4346053388, код причины постановки на учет (КПП) 434501001 (свидетельство от 06.05.1999 серии 43 № 002632755).

Коллективный договор Учреждения на 2017-2020 гг. принят общим собранием работников Учреждения 11.05.2017, зарегистрирован отделом по регулированию трудовых отношений Министерства промышленности и энергетики Кировской области 09.06.2017 № 119.

В соответствии с Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказами от 09.01.2017 № 6, от 28.12.2017 № 45, бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программ 1 С8, Партнер Персонал.

Учреждением для осуществления деятельности открыты лицевые счета:

- средства, поступающие во временное распоряжение – 05911002028;
- лицевой счет бюджетного учреждения – 07911002029;
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения - 08911002029.

2. Проверка формирования и анализ выполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности.

Проверка проведена ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Костицкиной О.Г.

Постановлением администрации города Кирова от 29.02.2012 № 673-П (в ред. от 31.01.2017) утвержден «Порядок подготовки плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МО «Город Киров» и отчета о его выполнении, порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» (далее Порядок от 29.02.2012 № 673-П).

В соответствии с Порядком от 29.02.2012 № 673-П, План финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) на 2017 год утвержден приказом директора от 19.12.2016 № 62 и согласован начальником управления культуры администрации города Кирова 19.12.2016.

В течение 2017 года изменения в План ФХД Учреждения от 19.12.2016 внесены приказами директора Учреждения: от 13.03.2017 № 7, от 23.10.2017 № 30, от 21.12.2017 № 48, согласованы начальником управления культуры администрации города Кирова.

Постановлением администрации города Кирова от 27.12.2016 № 4333-П утверждены значения нормативных затрат, базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, значений корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере образования и науки на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов (с изменениями в соответствии с постановлением от 05.02.2018 № 314-п).

Остатки на начало года в плане ФХД соответствуют данным Отчетов о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения по состоянию на 01.01.2017.

Показатели плана ФХД за 2017 год по поступлениям и выплатам представлены в Таблице №1.

Таблица №1.
(руб.)

Наименование показателя	Остаток на 01.01. 2017	Утверждено первоначально (19.12.2016)		Утверждено с изменениями (21.12.2017)	
		Поступления (доходы)	Выплаты (расходы)	Поступления (доходы)	Выплаты (расходы)
1	2	3	4	5	6
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из местного бюджета	108 337,45	28 890 900,00	28 890 900,00	30 280 100,00	30 388 437,45
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности	1 404 538,27	5 747 400,00	5 747 400,00	6 737 200,00	8 141 738,27
Субсидии предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 бюджетного кодекса РФ (на иные цели)	0,00	270 000,00	270 000,00	289 955,00	289 955,00
Всего:	1 512 875,72	34 908 300,00	34 908 300,00	37 307 255,00	38 820 130,72

Объем средств субсидии на выполнение муниципального задания в течение 2017 года увеличился от первоначального на 1 389 200,00 руб., в связи с увеличением расходов за заработную плату, согласно решению Кировской городской Думы от 20.06.2017 № 59/1, от 20.12.2017 № 4/4, уведомлений об изменении бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) бюджета МО «Город Киров» в текущем финансовом году от 09.21.06.2017 № 218, от 09.11.2017 № 373, от 20.12.2017 № 450, приказа департамента финансов администрации города Кирова от 08.11.2017 № 332.

Объем средств субсидии на иные цели в течение 2017 года увеличился от первоначального на 19 955,00 руб.:

- на рамках муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Киров» в 2014 – 2020 годах», утвержденной постановлением администрации города Кирова от 07.10.2013 № 3836-П (далее – МП «Развитие культуры в МО «Город Киров»), Учреждению утверждены единовременные выплаты преподавателям муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей детских музыкальных, художественной и школ искусств города Кирова за победу в городском конкурсе профессионального мастерства «Педагогический талант в искусстве» в сумме 20 000,00 руб., дополнительное соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 21.02.2017,

- по решению Кировской городской Думы от 20.12.2017 № 4/4 О внесении изменений в решение Кировской городской Думы от 30.11.2016 № 53/2 «О бюджете муниципального образования «Город Киров» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» сумма субсидии на иные цели уменьшена на сумму 45,00 руб.

Плановый объем полученных средств от приносящей доход деятельности увеличился по сравнению с первоначальным на 989 800,00 руб. в связи с увеличением количества оказываемых услуг.

Показатели исполнения учреждением Плана ФХД Учреждения в соответствии с положениями Инструкции от 25.03.2011 № 33н, отражены в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) составили в сумме 36 234 820,51 руб.

Удельный вес расходов за 2017 год в общем объеме в разрезе источников финансирования составил:

- 83,87% - субсидия на выполнение муниципального задания, в сумме 30 388 341,59 руб. (100 % выполнения плана),

- 15,33 % - приносящая доход деятельность, в сумме 5 556 523,92 руб. (68,2 % выполнения плана),

- 0,8 % - субсидия на иные цели, в сумме 289 955,00 руб. (100 % выполнения плана).

Объемы утвержденных плановых назначений в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) по доходам и расходам Учреждения соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным Планом ФХД от 21.12.2017.

В соответствии с Порядком от 29.02.2012 № 673-П, План ФХД на 2018 год утвержден приказом директора от 28.12.2017 № 51 и согласован начальником управления культуры администрации города Кирова 28.12.2017.

В течение 2018 года изменения в План ФХД Учреждения от 28.12.2017 внесены приказами директора Учреждения: от 26.01.2018 № 4, от 09.02.2018 № 5, от 23.03.2018 № 14, от 09.04.2018 № 15, от 03.09.2018 № 44-а, от 21.12.2018 № 63, согласованы начальником управления культуры администрации города Кирова.

Постановлениями администрации города Кирова от 07.02.2018 № 335-П, от 21.03.2018 № 719-П, утверждены значения нормативных затрат, базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, значений корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере образования и науки на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов (с изменениями в соответствии с постановлениями от 07.02.2019 № 239-п, от 07.02.2019 № 237-П).

Остатки на начало года в плане ФХД соответствуют данным Отчетов о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения по состоянию на 01.01.2018.

Показатели плана ФХД за 2017 год по поступлениям и выплатам представлены в Таблице №2.

Таблица №2.
(руб.)

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2018	Утверждено первоначально (28.12.2017)		Утверждено с изменениями (21.12.2018)	
		Поступления (доходы)	Выплаты (расходы)	Поступления (доходы)	Выплаты (расходы)
1	2	3	4	5	6
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из местного бюджета	18 480,76	33 568 800,00	33 356 800,00	34 767 326,08	34 785 806,84
Поступления от оказания услуг на платной основе и от приносящей доход	2 403 022,64	5 420 200,00	5 420 200,00	6 731 200,00	9 134 222,64

деятельности					
Субсидии предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 бюджетного кодекса РФ (на иные цели)	0,00	390 000,00	390 000,00	364 000,00	364 000,00
Всего:	2 421 503,40	39 379 000,00	39 379 000,00	41 862 526,08	44 284 029,48

Объем средств субсидии на выполнение муниципального задания в течение 2018 года увеличился от первоначального на 1 198 526,08 руб., в связи с увеличением расходов за заработную плату в соответствии с решением Кировской городской Думы от 20.06.2018 № 10/1, от 19.12.2018 № 16/1, уведомлений об изменении бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) бюджета муниципального образования «Город Киров» в текущем финансовом году от 28.08.2018 № 289, от 31.10.2018 № 401, от 20.12.2018 № 499, приказа департамента финансов о 28.08.2018 № 255, приказами по управлению культуры от 31.08.2018 № 254, от 01.11.2018 № 316, от 21.12.2018 № 395.

Объем средств субсидии на иные цели в течение 2018 года уменьшился от первоначального на 26 000,00 руб.:

- по решению Кировской городской Думы от 19.12.2018 № 16/1, дополнительных соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 25.01.2018, 09.02.2018, 04.04.2018, 15.07.2018, 19.10.2018, приказа по управлению культуры от 09.02.2018 № 48. - на рамках МП «Развитие культуры в МО «Город Киров» перераспределены между учреждениями культуры суммы единовременных выплат преподавателям муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей детских музыкальных, художественной и школ искусств города Кирова за победу в городском конкурсе профессионального мастерства «Педагогический талант в искусстве».

Плановый объем полученных средств от приносящей доход деятельности увеличился по сравнению с первоначальным на 1 311 000,00 руб. в связи с увеличением количества оказываемых услуг.

Показатели исполнения учреждением Плана ФХД Учреждения в соответствии с положениями Инструкции от 25.03.2011 № 33н, отражены в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) составили в сумме 43 255 421,82 руб.

Удельный вес расходов за 2018 год в общем объеме в разрезе источников финансирования составил:

- 80,2% - субсидия на выполнение муниципального задания, в сумме 34 686 049,42 руб. (99,7 % выполнения плана),

- 19,0 % - приносящая доход деятельность, в сумме 8 205 372,40 руб. (89,8% выполнения плана),

- 0,8 % - субсидия на иные цели, в сумме 364 000,00 руб. (100 % выполнения плана).

Объемы утвержденных плановых назначений в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) по доходам и расходам Учреждения соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным Планом ФХД от 21.12.2018.

При проверке правильности составления плана ФХД в Учреждении за проверяемый период 2017 – 2018 годы, нарушений не установлено:

планы ФХД утверждены на финансовый год и плановый период, в соответствии с решениями Кировской городской Думы от 30.11.2016 № 53/2, от 30.11.2017 № 3/1;

планы ФХД составлены Учреждением по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой и содержат заголовочную часть с указанием кратких сведений об учреждении, целей и видов деятельности муниципального учреждения;

в текстовой части плана ФХД за 2017 год указан перечень услуг, осуществляемых учреждением, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату;

показатели финансового состояния учреждения на 01.01.2017, на 01.01.2018 (последнюю отчетную дату) сформированы с указанием общей балансовой стоимости недвижимого муниципального имущества, общей балансовой стоимости движимого муниципального имущества и иных показателей о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах;

изменения в план деятельности внесены в соответствии с Порядком от 29.02.2012 № 673-П, в связи с изменением целевых субсидий, предоставленных Учреждению на основании Приказов ГРБС, в связи с изменением показателей муниципального задания и размера субсидии на его выполнение. Составлены новые планы ФХД на дату внесения изменений, к новому плану деятельности прилагаются уточненные расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам.

Проверкой достоверности показаний исполнения Плана ФХД на 2017 и 2018 годы с данными Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) и Главной книги (ф.0504072) нарушений не установлено.

За проверяемый период 2017-2018 годы, к плану ФХД Учреждения приложены Сведения об операциях с целевыми субсидиями (ф.0501016), утвержденные начальником департамента образования администрации города Кирова, что соответствует п. 2-1.14 Порядка от 29.02.2012 № 673-П (в редакции постановления администрации г. Кирова от 22.11.2016 № 3870-п).

Согласно пункту 2-1.11 Порядка от 29.02.2012 № 673-П, расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам формируются с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания учреждением услуг (выполнения работ).

Расчеты (обоснования) расходов на приобретение основных средств (к примеру, оборудования, транспортных средств, мебели, инвентаря, бытовых приборов) осуществляются с учетом среднего срока эксплуатации амортизируемого имущества. При расчетах (обоснованиях) **применяются нормы обеспеченности** таким имуществом, выраженные в натуральных показателях, установленные правовыми актами, а также **стоимость приобретения необходимого имущества, определенная методом сопоставимых рыночных цен** (анализа рынка), заключающимся в анализе информации о рыночных ценах идентичных (однородных) товаров, работ, услуг, в том числе информации о ценах организаций-изготовителей, об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, включая официальные сайты в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" производителей и поставщиков.

Расчеты (обоснования) расходов **на приобретение материальных запасов осуществляются с учетом потребности** в продуктах питания, лекарственных средствах, горюче-смазочных и строительных материалах, мягком инвентаре и специальной одежде и обуви, запасных частях к оборудованию и транспортным средствам, хозяйственных товарах и канцелярских принадлежностях **в соответствии с нормами обеспеченности таким имуществом, выраженными в натуральных показателях.**

В нарушение пункта 2-1.11 Порядка от 29.02.2012 № 673-П, при формировании планов финансово-хозяйственной деятельности в Учреждении на 2017, 2018 годы, расчеты (обоснования) расходов на приобретение материальных запасов осуществляются при отсутствии норм обеспеченности, выраженных в натуральных показателях. Расчеты

(обоснования) расходов на приобретение основных средств осуществляются при отсутствии норм обеспеченности таким имуществом, выраженных в натуральных показателях и установленных правовыми актами, и при отсутствии анализа информации о рыночных ценах идентичных (однородных) товаров.

Правовой акт установления норм обеспеченности основными средствами в натуральных показателях Учреждением проверке не представлен.

3. Проверка выполнения муниципального задания

Проверка проведена ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Костицыной О.Г.

В соответствии с Положением о порядке формирования, организации контроля и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений муниципального образования "Город Киров", утвержденным постановлением администрации города Кирова от 18.07.2011 № 2190-П (далее - Положение от 18.07.2011 № 2190-П), Муниципальное задание № 1 на 2017 год, утверждено начальником управления культуры администрации города Кирова 30.12.2016 в разрезе муниципальных услуг:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ, количество обучающихся 50 человек, объем – 8 750,0 чел.-часов;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ для контингента, принятого на обучение до 29.12.2012 г., количество обучающихся 254 человека, объем – 65 257,5 чел.-часов;
- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств: фортепиано, количество обучающихся 168 человек, объем – 36 579,5 чел.-часов;
- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств: хоровое пение, количество обучающихся 100 человек, объем – 23 539,5 чел.-часов;
- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств: духовые и ударные инструменты, количество обучающихся 52 человека, объем – 12 431,5 чел.-часов;
- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств: народные инструменты, количество обучающихся 58 человек, объем – 13 175,5 чел.-часов;
- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств: струнные инструменты, количество обучающихся 37 человек, объем – 9 386,0 чел.-часов.

В соответствии с пунктом 3.2. Положения от 18.07.2011 № 2190-П, в связи с изменением показателей, характеризующих содержание и объем муниципальной услуги, новое муниципальное задание № 2 на 2017 год, утверждено начальником управления культуры 01.09.2017 в разрезе муниципальных услуг:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ, количество обучающихся 63 человека, объем – 10 710,0 чел.-часов;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ для контингента, принятого на обучение до 01.09.2016 г., объем – 163,0 человек;
- реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств: фортепиано, количество обучающихся 198 человек, объем – 46 304 чел.-часов;
- реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств: хоровое пение, количество обучающихся 116 человек, объем – 28 921 чел.-час;

- реализация общеобразовательных дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств: духовые и ударные инструменты, количество обучающихся 62 человека, объем – 15 036 чел.-часов;

- реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств: народные инструменты, количество обучающихся 67 человек, объем – 16 394 чел.-часов;

- реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств: струнные инструменты, количество обучающихся 50 человек, объем – 12 751 чел.-час.

Муниципальные задания на 2017 год сформированы в соответствии ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями культуры, утвержденным приказом начальника управления культуры администрации города Кирова от 30.12.2016 № 368, в соответствии с постановлением администрации города Кирова от 30.04.2015 № 1561-п.

Оказываемые Учреждением услуги в рамках выполнения муниципального задания соответствуют основным видам деятельности Учреждения, утвержденных Уставом.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в Учреждении в 2017 году осуществлялось в рамках МП «Развитие культуры в МО «Город Киров» и в соответствии с заключенным соглашением от 30.12.2016, дополнительным соглашением от 09.11.2017 между Управлением культуры и Учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) (далее - Соглашение, Субсидия).

Предметом соглашения является предоставление субсидий из бюджета муниципального образования «Город Киров» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии муниципальным заданием муниципальных услуг.

Пунктом 2.1.2 определено что, Субсидия перечисляется Учреждению в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью Соглашения ежемесячно в сумме, не превышающей 1/12 от годового размера указанной субсидии.

Размер Субсидии на 2017 год утвержден в Приложении к соглашению от 30.12.2016 в сумме 28 890 900,00 с учетом изменений от 09.11.2017 размер Субсидии на 2017 год составил в сумме 30 280 100,00 руб. Сроки перечисления субсидий: ежемесячно до 25 числа.

Фактически на лицевой счет учреждения № 07911002029 по КФО 4 «Субсидия на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг», в соответствии с графиком перечисления субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) Учреждению, по состоянию на 01.01.2018 поступило 30 280 100,00 руб.

Проверкой соответствия объема и периодичности перечисления субсидии в течение 2017 года в соответствии с графиком, предусматривающим перечисление субсидии, нарушений не установлено.

В результате анализа выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в части показателей, характеризующих объем оказанных услуг их соответствия муниципальному заданию на 2017 год, и фактическим данным, установлено:

Объем средств, утвержденный планом ФХД от 21.12.2017 на 2017 год по субсидии на выполнение муниципального задания по доходам, составил 30 280 100,00 руб., по расходам 30 388 437,45 руб., с учетом остатка на 01.01.2017 в сумме 108 337,45 руб. Согласно отчету лицевого счета Учреждения № 07911002029 по дополнительному коду субсидии 132 (проведение кассовых операций за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания за счет собственных средств бюджета муниципального

образования «Город Киров») поступления составили 30 280 100,00 руб., восстановление взносов ФСС в сумме 18 384,90 руб., выплаты 30 388 341,59 руб., на конец года остаток неиспользованных средств Субсидии составил 18 480,76 руб., что подтверждается данными формы ОКУД 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана о финансово-хозяйственной деятельности» по средствам субсидии на выполнение муниципального задания исполнено назначений (кассовые расходы) составили в сумме 30 388 341,59 руб. или 100% к плановым назначениям.

Согласно «Сведениям о результатах учреждения по исполнению муниципального задания» ф. 0503762 за 2017 год фактически муниципальное задание в разрезе количественных и суммовых показателей выполнено Учреждением в полном объеме, с учетом допустимых (возможных) отклонений в размере 30 процентов, от установленных показателей муниципального задания на 2017 год.

Отчеты о выполнении муниципального задания на 2017 год (далее – Отчет) за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, за год представлены по форме, установленной приложением Порядка контроля за выполнением муниципальными учреждениями, подведомственными управлению культуры администрации города Кирова, утвержденным приказом управления культуры от 28.01.2016 № 25 в сроки, установленные муниципальным заданием на 2017 год.

Для анализа показателей, характеризующих объем муниципальных услуг, в соответствии с муниципальным заданием на 2017 год, проверке представлены: приказы директора Учреждения «О зачислении учащихся», которыми утверждаются списки учащихся 1-8 классов, преподавателей в разрезе дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств, дополнительных общеразвивающих программ; учебные планы учреждения на 2016-2017, 2017-2018 учебные годы; расписание занятий на 2016-2017, 2017-2018 учебные годы, утверждаемые директором Учреждения на каждый учебный год.

Выборочной проверкой соответствия количества обучающихся в Учреждении, путем сопоставления общешкольных ведомостей учета успеваемости учащихся, утвержденной приказом директора Учреждения от 21.08.2013 №22, и приказов директора Учреждения «О зачислении учащихся» расхождений не установлено. Показатели объема соответствуют утвержденному муниципальному заданию.

В соответствии с Положением от 18.07.2011 № 2190-П, Муниципальное задание на **2018** год, утверждено начальником управления культуры 25.12.2017 в разрезе муниципальных услуг:

- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств: фортепиано, количество обучающихся на 1 сентября текущего финансового года - 221 человек, объем – 50 801,5 чел.-часов;
- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств: струнные инструменты, количество обучающихся на 1 сентября текущего финансового года 56 человек, объем – 14 088,4 чел.-час;
- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств: народные инструменты, количество обучающихся на 1 сентября текущего финансового года 77 человек, объем – 18 080,8 чел.-часов;
- реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств: хоровое пение, количество обучающихся на 1 сентября текущего финансового года 136 человек, объем – 31 651,2 чел.-час;
- реализация общеобразовательных дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств: духовые и ударные инструменты, количество обучающихся на 1 сентября текущего финансового года 72 человека, объем – 16 676,3 чел.-часов;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ, количество обучающихся на 1 сентября текущего финансового года 68 человек, объем – 10 95 чел.-часов;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусств для контингента, принятого на обучение до 01.09.2016 г., объем – 130,0 человек.

Муниципальное задание на 2018 год сформированы в соответствии общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг. Оказываемые Учреждением услуги в рамках выполнения муниципального задания соответствуют основным видам деятельности Учреждения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в Учреждении в 2017 году осуществлялось в рамках МП «Развитие культуры в МО «Город Киров» и в соответствии с заключенным соглашением от 25.12.2017, дополнительным соглашением от 07.02.2019 между Управлением культуры и Учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) (далее – Соглашение, Субсидия).

Предметом соглашения является предоставление из бюджета муниципального образования «Город Киров» субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ).

Пунктом 1.3. Соглашения установлен размер Субсидии на 2018 год в сумме 33568800,00 руб., с учетом изменений и дополнений размер Субсидии на 2018 год составил в сумме 34 767 326,08 руб.

Пунктом 1.4 определено что, Субсидия перечисляется Учреждению, на основании заявки и в соответствии с графиком согласно приложение № 1 к Соглашению.

В течение 2018 года Учреждению лимиты бюджетных обязательств на выполнение муниципального задания увеличился от первоначального на 1 198 526,08 руб., в связи с увеличением расходов за заработную плату в соответствии с решением Кировской городской Думы от 20.06.2018 № 10/1, от 19.12.2018 № 16/1, уведомлений об изменении бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) бюджета муниципального образования «Город Киров» в текущем финансовом году от 28.08.2018 № 289, от 31.10.2018 № 401, от 20.12.2018 № 499, приказа департамента финансов о 28.08.2018 № 255, приказами по управлению культуры от 31.08.2018 № 254, от 01.11.2018 № 316, от 21.12.2018 № 395.

Фактически на лицевой счет учреждения № 07911002029 по КФО 4 «Субсидия на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг», в соответствии с графиком перечисления субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) Учреждению, по состоянию на 01.01.2019 поступило 34 767 326,08 руб.

Проверкой соответствия объема и периодичности перечисления субсидии в течение 2018 года в соответствии с графиком, предусматривающим перечисление субсидии, нарушений не установлено.

Согласно «Сведениям о результатах учреждения по исполнению муниципального задания» ф. 0503762 за 2018 год фактически муниципальное задание в разрезе количественных и суммовых показателей выполнено Учреждением в полном объеме, с учетом допустимых (возможных) отклонений в размере 10 процентов, от установленных показателей муниципального задания на 2018 год.

В результате анализа выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в части показателей, характеризующих объем оказанных услуг их соответствия муниципальному заданию на 2018 год, и фактическим данным, установлено:

Объем средств, утвержденный планом ФХД от 21.12.2018 на 2018 год по субсидии на выполнение муниципального задания по доходам, составил 34 767 326,08 руб., по расходам 34 785 806,84 руб., с учетом остатка на 01.01.2018 в сумме 18 480,76 руб. Согласно отчету лицевого счета Учреждения № 07911002029 по дополнительному коду субсидии 132 (проведение кассовых операций за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания за счет собственных средств бюджета муниципального образования «Город Киров») поступления составили 34 767 326,08 руб., выплаты 34 686 049,42 руб., на конец года остаток неиспользованных средств Субсидии составил 99757,42 руб., что подтверждается данными формы ОКУД 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана о финансово-хозяйственной деятельности» по средствам субсидии на выполнение муниципального задания исполнено назначений (кассовые расходы) составили в сумме 34 686 049,42 руб. или 99,7% к плановым назначениям.

Отчеты о выполнении муниципального задания на 2018 год (далее – Отчет) за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, за год представлены по форме, установленной приложением Порядка контроля за выполнением муниципальными учреждениями, подведомственными управлению культуры администрации города Кирова, утвержденным приказом управления культуры от 28.01.2016 № 25 в сроки, установленные муниципальным заданием на 2017 год (с учетом изменений от 27.12.2017 № 349).

Для анализа показателей, характеризующих объем муниципальных услуг, в соответствии с муниципальным заданием на 2018 год, проверке представлены: приказы директора Учреждения «О зачислении учащихся», которыми утверждаются списки учащихся 1-8 классов, преподавателей в разрезе дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств, дополнительных общеразвивающих программ; учебные планы учреждения на, 2017-2018, 2018-2019 учебные годы; расписание занятий на 2017-2018, 2018-2019 учебные годы, утверждаемые директором Учреждения на каждый учебный год.

Выборочной проверкой соответствия количества обучающихся в Учреждении, путем сопоставления общешкольных ведомостей учета успеваемости учащихся, утвержденной приказом директора Учреждения от 21.08.2013 №22, и приказов директора Учреждения «О зачислении учащихся» расхождений не установлено.

Требования к качеству муниципальных услуг: реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств, реализация дополнительных общеразвивающих программ, реализация дополнительных общеразвивающих программ для контингента, принятого на обучение до 01.09.2016, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями дополнительного образования детскими школами искусств, утверждены приказом начальника управления культуры администрации города Кирова от 01.09.2017 № 230 (далее – Требования от 01.09.2017 № 230).

Анализ показателей, характеризующих качество муниципальных услуг, в соответствии с муниципальным заданием на 2017, 2018 годы, проведен путем выборочной проверки представленных Учреждением:

- Положения о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся, реализующих дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы в области музыкального искусства, утвержденные приказом директора Учреждения от 28.01.2016 №3;

- Требования к качеству - Плана по улучшению качества работы учреждения и устранению недостатков, выявленных в ходе проведения независимой оценки качества, утвержденный приказом директора Учреждения от 26.10.2017 № 33;

- Фонды оценочных средств, утвержденные приказом директора Учреждения от 29.08.2017 № 236.

В результате установлено, что показатели, характеризующие качество муниципальных услуг, соответствуют установленным муниципальным заданием на 2017

год и Требования от 01.09.2017 № 230.

К показателям, характеризующим содержание муниципальных услуг, относятся «количество обучающихся, принимающих участие в мероприятиях», «количество учащихся, принимающих участие в конкурсах и фестивалях», «количество учащихся, обучающихся на 4 и 5». Учет в Учреждении ведется в общешкольных ведомостях учета успеваемости учащихся, утвержденных приказом директора Учреждения от 21.08.2013 №22. Выборочной проверкой общешкольных ведомостей учета успеваемости учащихся на 2016 – 2017, 2017-2018 учебные годы с данными Отчета о выполнении муниципального задания, расхождений не установлено.

В 2017 году в ходе осуществления независимой оценки качества работы муниципальных учреждений культуры, дополнительного образования детей в сфере культуры, подведомственных управлению культуры администрации города Кирова за 2017 год, было проведено анкетирование в форме анонимного опроса об удовлетворенности услугами, оказываемыми муниципальными учреждениями культуры города Кирова.

Также на основании приказа начальника управления культуры от 24.05.2018 № 172 специалистами управления культуры проведена плановая выездная проверка в Учреждении за период 207 год и 1 квартал 2018 года на тему: «Выполнение муниципального задания», «Организация работы по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних». На основании акта проверки от 01.06.2018, приказом по управлению культуры от 13.06.2018 «считать фактически оказываемые (выполняемые) МБУДО «Первая детская музыкальная школа» города Кирова услуги (работы) в целом соответствующими требованиям к качеству.»

Согласно данным Отчетов о выполнении муниципального задания (ф.0506001) за 2017 год, по состоянию на 01.01.2018, за 2018 год, по состоянию на 01.01.2019 показатели, характеризующие объем, содержание и качество муниципальных услуг, соответствуют данным муниципального задания Учреждения.

При выезде на место нахождения Учреждения в соответствии с муниципальными заданиями и отчетами о выполнении муниципального задания:

- у входа в Учреждение размещена информация о наименовании учреждения, ведомственной принадлежности;

- в помещениях Учреждения размещена информация о режиме работы учреждения, перечень оказываемых учреждением услуг, планов работы учреждения (с указанием наименования мероприятий и времени проведения), книга отзывов и предложений о работе учреждения находится в доступном для потребителя месте.

Также в информационно-коммуникационной сети Интернет на официальном сайте управления культуры администрации города Кирова, официальном сайте учреждения размещена информация о наименовании учреждения, месте нахождения, режиме работы, контактной информации.

4. Проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

Проверка проведена ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Костицыной О.Г.

В ходе выполнения муниципального задания Учреждением произведены расходы в рамках мероприятия «Реализация дополнительных общеразвивающих программ; реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» подпрограммы "Создание условий для организации досуга и обеспечение жителей муниципального образования "Город Киров" услугами организаций культуры" МП «Развитие культуры в МО «Город Киров в 2014 – 2020 годах».

Объем средств, утвержденный планом ФХД от 21.12.2017 **на 2017 год** по субсидии на выполнение муниципального задания по доходам, составил 30 280 100,00 руб., по расходам 30 388 437,45 руб., с учетом остатка на 01.01.2017 в сумме 108 337,45 руб.

В течение года, согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), Отчёта о состоянии лицевого счёта получателя бюджетных средств № 07911002029 (ф. 0531786) на 01.01.2018, поступили средства от восстановления взносов ФСС в сумме 18 384,90 руб., кассовые расходы составили 30 388 341,59 руб., на конец года остаток неиспользованных средств Субсидии составил 18 480,76 руб.

Доведенный объем субсидии по расходам исполнен на 100%, в том числе в общем объеме расходов:

- 95,05% - расходы на выплату персоналу в сумме 28 885 829,39 руб., исполнено в объеме 100,05%;

- 4,79% - закупка товаров, работ и услуг в сумме 1 454 441,20 руб., исполнено в объеме 99,06 %;

- 0,16 % - уплата налогов, сборов и иных платежей» в сумме 48 071,00 руб., исполнено в объеме 100,00%.

Анализ использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения за 2017 год приведен в Приложении № 1.

Объем средств, утвержденный планом ФХД от 21.12.2018 **на 2018 год** по субсидии на выполнение муниципального задания по доходам, составил 34 767 326,08 руб., по расходам 34 785 806,84 руб., с учетом остатка на 01.01.2018 в сумме 18 480,76 руб.

В течение года, согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), Отчёта о состоянии лицевого счёта получателя бюджетных средств № 07911002029 (ф. 0531786) на 01.01.2019, кассовые расходы составили в 2018 году в сумме 34 686 049,42 руб., на конец года остаток неиспользованных средств Субсидии составил 99 757,42 руб.

Доведенный объем субсидии по расходам исполнен на 99,8 %, в том числе в общем объеме расходов:

- 97,19 % - расходы на выплату персоналу в сумме 33 710 510,71 руб., исполнено в объеме 100,0%;

- 2,68 % - закупка товаров, работ и услуг в сумме 928 638,71 руб., исполнено в объеме 90,3 %;

- 0,13 % - уплата налогов, сборов и иных платежей» в сумме 46 900,00 руб., исполнено в объеме 100,00%.

Анализ использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения за 2018 год приведен в Приложении № 2.

В ходе проверки фактически произведенных расходов на выполнение муниципального задания установлено следующее:

расходы по оплате труда, командировочных и иных выплат произведены в соответствии с:

- Штатными расписаниями, утвержденными приказом директора Учреждения и согласованными начальником управления культуры администрации города Кирова:

с 01.01.2017 в количестве 140,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 758 750,00 руб., :

с 01.10.2017 в количестве 144,26 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 2 114 350,00 руб.,

с 01.01.2018 в количестве 144,26 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 2 060 390,00 руб.,

с 01.09.2018 в количестве 147,65 штатных единиц с месячным фондом оплаты

труда 2 094 885,00 руб.,

с 01.12.2018 в количестве 147,65 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 3 273 305,33 руб.

- Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом директора Учреждения от 30.01.2015 № 9, согласованным начальником управления культуры администрации города Кирова и с учетом мнения профсоюзного комитета, протокол от 30.01.2015 № 1

- Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом директора Учреждения от 12.04.2017 № 10, согласованным начальником управления культуры администрации города Кирова и с учетом мнения профсоюзного комитета, протокол от 12.04.2017 № 3 (с изменениями от 02.06.2017, от 22.12.2017, от 20.03.2018).

- Положением о выплатах стимулирующего характера работникам Учреждения, утвержденным приказом директора Учреждения от 30.08.2016 № 40, согласованным начальником управления культуры администрации города Кирова (с изменениями от 15.01.2018).

- Тарификационных списков преподавателей на 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019 учебные годы в разрезе муниципальных услуг, утвержденных муниципальным заданием.

Выборочной проверкой нарушений не установлено: заработная плата сотрудникам начисляется с учетом фактически отработанного времени, ежемесячно в Учреждении составляются расчетная ведомость ф.0504402, приказы по Учреждению, табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), табель выполнения педагогической нагрузки преподавателями Учреждения (произвольной формы), сведений о замещении преподавателей (произвольной формы).

Доля расходов на оплату труда работников административно-управленческого персонала (АУП) и вспомогательного персонала в общем объеме расходов на оплату труда составила:

2017 год 22 182 812,02 руб. (100%), из них АУП и вспомогательный персонал в сумме 3 958 780,72 руб. (17,85%) и основной персонал в сумме 18 224 031,30 руб. (82,15%);

2018 год – 26 041 080,33 руб. (100%), из них АУП и вспомогательный персонал в сумме 3 985 799,23 руб. (15,3%) и основной персонал в сумме 22 055 281,10 руб. (84,7%);

Таким образом, расходы на оплату труда АУП и вспомогательного персонала Казенного учреждения в 2017, 2018 годах не превышают предельную долю таких расходов в общем объеме расходов на оплату труда (фонде оплаты труда).

Согласно данным Главной книги на 01.01.2018, на 01.01.2019, данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01.01.2018, на 01.01.2019 кредиторская и дебиторская задолженность по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» отсутствует.

В соответствии с Учетной политикой Учреждения расчеты с подотчетными лицами отражаются с использованием счета 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами». В оборотно-сальдовой ведомости по КФО 4 счету 208.00 расчеты с подотчетными лицами осуществлялись на счете 208.11 «Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате»:

- в 2017 г. – обороты за период составили 17 710,14 руб.;

- в 2018 г. - обороты за период составили 120 970,41 руб.

Заместитель директора по АХР назначен материально ответственным лицом Приказом директора Учреждения от 12.01.2017 № 2, с ним заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности за сохранность и выдачу денежных средств и корпоративной карты для обеспечения наличными денежными средствами от 12.01.2017.

Сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем Учреждения Авансового

отчета (ф. 0504505) подотчетного лица на основании Платежной ведомости (ф. 0504403), подписанной руководителем Учреждения, и чека.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071).

Перечисление на корпоративную карту и получение с неё материально-ответственным лицом отражается в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

Согласно Главной книги (ф.0504072), оборотно-сальдовой ведомости по КФО 4 счету 208.00 расчеты с подотчетными лицами в 2017 г., 2018 г. оплата командировочных расходов в Учреждении не осуществлялась.

Расходы на оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, оплату по договорам на содержание имущества учреждения, оплата иных расходов:

Выборочной проверкой правильности и достоверности расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2017 году в рамках заключенных договоров:

по КОСГУ 221 «Услуги связи» установлено:

- Муниципальный контракт на оказание услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета № 17415 от 09.01.2017 с ПАО «Ростелеком» на сумму 50 600,00 руб.;

- Договор об оказании услуг связи № 30808060800/143304822741 (для корпоративных клиентов) от 01.01.2017 с ПАО «Мобильные ТелеСистемы» на сумму 54 000,00 руб.

Оплата услуг связи производилась в соответствии с условиями договоров.

Согласно данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» за услуги связи на 01.01.2017 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует, на 01.01.2018 числится текущая кредиторская задолженность в сумме 4 500,00 руб. – за услуги связи в декабре 2017 года ПАО «Мобильные ТелеСистемы».

по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» установлено:

- Договор энергоснабжения № 876136 от 18.01.2017 с ОАО «ЭнергосбыТ Плюс». Приложением №1-А-МБ от 26.01.2017 Соглашения к договору электроснабжения № 876136 от 18.01.2017 утверждены лимиты бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) на 2017 год в размере 238 998,00 руб. на объем потребляемой электроэнергии 31 301,0 КВтч.

- Договор на оказание услуг по передаче тепловой энергии б/н от 09.01.2017 с Некоммерческой организацией Фонд содействия развитию культуры и искусства «Эрмитаж» (Абонент), предметом договора являются субабонентские отношения по передаче Абонентом Субабоненту (МБУДО «Первая детская музыкальная школа» тепловой энергии, на основании договора, заключённого между Абонентом и ОАО «Кировская теплоснабжающая компания» № 915034 от 10.04.2012 в соответствии с которым Абонент является «Потребителем» ОАО «Кировская теплоснабжающая компания на сумму 370 068,85 руб.

- Государственные (муниципальные) контракты на холодное водоснабжение и водоотведение № 41-5375 от 09.01.2017 с АО «Кировские коммунальные системы». Цена контракта 16 907,90 руб.

Оплата поставленных коммунальных услуг производилась в соответствии с доведенными лимитами и условиями договоров в сумме 627 484,08 руб., в том числе:

- электроэнергия – 240 507,33 руб.;

- теплоэнергия в сумме 370 068,85 руб.;

- водоснабжение и водоотведение – 16 907,90 руб.

Согласно данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по коммунальным услугам кредиторская задолженность на 01.01.2017, на 01.01.2018 отсутствует.

Дебиторская задолженность за теплоэнергию и водоснабжение (водоотведение) на отчётные даты отсутствует, за электроэнергию: по состоянию на 01.01.2017 в сумме 8 855,49 руб., по состоянию на 01.01.2018 в сумме 7 346,16 руб.

Долгосрочной и просроченной задолженности не установлено.

Проверкой правильности и достоверности расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году в рамках заключенных договоров: по КОСГУ 221 «Услуги связи» установлено:

- Муниципальный контракт на оказание услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета № 17415 от 01.01.2018.2017 с ПАО «Ростелеком» на сумму 50971,00 руб.;
- Договор на предоставление услуг связи № E6356684 от 01.01.2018 с АО «ЭР-Телеком Холдинг» на сумму 53 629,00 руб.

Оплата услуг связи производилась в соответствии с условиями договоров.

Согласно данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» за услуги связи на 01.01.2019 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» установлено:

- Договор энергоснабжения № 876136 от 18.01.2018 с ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» на сумму 259 000,00 руб. Цена договора является ориентировочной. Приложением №1-А-МБ Соглашения к договору электроснабжения № 876136 от 01.01.2018 утверждены лимиты бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) на 2017 год в размере 259 000,00 руб. на объем потребляемой электроэнергии 31 035,0 КВтч.
- Договор на оказание услуг по передаче тепловой энергии б/н от 01.01.2018 с Некоммерческой организацией Фонд содействия развитию культуры и искусства «Эрмитаж» (Абонент), предметом договора являются субабонентские отношения по передаче Абонентом Субабоненту (МБУДО «Первая детская музыкальная школа» тепловой энергии, на основании договора, заключённого между Абонентом и ОАО «Кировская теплоснабжающая компания» № 915034 от 10.04.2012 в соответствии с которым Абонент является «Потребителем» ОАО «Кировская теплоснабжающая компания на сумму 348 470,00 руб. Согласно пункту 1.1. дополнительного соглашения от 09.01.2019 к договору на оказание услуг по передаче тепловой энергии б/н от 01.01.2018: объем отпуска тепловой энергии на период с «01» января 2018г. по «31» декабря 2018г. в стоимостном выражении составляет 256 578,94 руб.»
- Государственные (муниципальные) контракты на холодное водоснабжение и водоотведение № 41-5375 от 01.01.2018 с АО «Кировские коммунальные системы». Дополнительным соглашением от 25.10.2018 определена общая стоимость контракта в сумме 22 155,81 руб.

Оплата поставленных коммунальных услуг производилась в соответствии с доведенными лимитами и условиями договоров в сумме 539 419,98 руб., в том числе:

- электроэнергия – 260 685,23 руб.;
- теплоэнергия в сумме 256 578,94 руб.;
- водоснабжение и водоотведение – 22 155,81 руб.

Согласно данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по коммунальным услугам дебиторская задолженность на 01.01.2019 отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 за электроэнергию и водоснабжение (водоотведение) отсутствует, за теплоэнергию на 01.01.2019 числится задолженность в сумме 6 152,60 руб.

Долгосрочной и просроченной задолженности не установлено.

Пояснительная записка главного бухгалтера МБУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры города Кирова» Е. А. Дмитриевой по сложившейся дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период прилагается.

В ходе проверки возмещения учреждением затрат на содержание недвижимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем, при его использовании по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности проведен анализ затрат в разрезе источников финансирования в Приложении № 3.

Проверке представлены:

- Положение о платных дополнительных образовательных услугах Учреждения, утвержденное приказом директора от 07.06.2013 №18, согласованное начальником управления культуры администрации города Кирова. Согласно пункту 5.4. вышеуказанного Положения, Учреждение вправе расходовать средства, полученные от оказания платных образовательных услуг в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

- Положение о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц МБУДО «Первая детская музыкальная школа» города Кирова, утвержденное приказом директора от 28.01.2016 №3.

- Положение об оказании дополнительной поддержки МБУДО «Первая детская музыкальная школа» города Кирова, утвержденное приказом директора от 28.01.2016 №3.

В проверяемом периоде средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности использованы в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017, 2018 годы и вышеуказанными Положениями на цели развития Учреждения.

Проверка расходов на оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, оплату по договорам на содержание имущества учреждения, оплата иных расходов за 2017, 2018 г. по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие работы, услуги», 310 «Расходы на приобретение основных средств», 340 «Расходы на приобретение материальных запасов» проведена специалистом 1 категории контрольно-ревизионного отдела Авдеевой В.А.

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2017 году по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» Учреждением заключены договоры/контракты на сумму 266 655,83 руб.:

- с НО «Эрмитаж» на содержание тепловых сетей;
- с ИП Окунев Ю.И. на очистку кровли от снега;
- с ООО «Безопасность и техника» - охранно-пожарная сигнализация;
- с ООО «ИНТЕРПЛАН» - очистка кровли от снега;
- с ООО «КДУ-3» - вывоз ТБО и мусора;
- с ООО «Кировский областной центр дезинфекции» - уничтожение грызунов;
- с ООО «Монтажно-внедренческая фирма «Каскад-Комплекс» - ТО системы извещения;
- с ООО «Пожарная техника» - ТО пожарного крана, ремонт системы пожарного водопровода».

Оплата выполненных работ, оказанных услуг по содержанию имущества произведена платежными поручениями на общую сумму 266 655,83 руб., что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), Отчёта о состоянии лицевого счёта получателя бюджетных средств № 07911002029 (ф. 0531786) на 01.01.2018, оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»

Дебиторская и кредиторская задолженность по данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по счету 4.302.25 по состоянию на отчетные даты отсутствует.

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2017 году по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», Учреждением заключены договоры на сумму 355 431,33 руб.:

- с ООО «Афло-центр» на медосмотр и психиатрическое освидетельствование;
- с ООО «СФЕРА-С» - приобретение операционной системы, антивируса;
- с ООО ОА «ВСБ» - услуги охраны.

Выполненные работы, оказанные услуги оплачены на основании актов, счетов на общую сумму 355 431,33 руб., что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), Отчёта о состоянии лицевого счёта получателя бюджетных средств № 07911002029 (ф. 0531786) на 01.01.2018, оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам».

Дебиторская и кредиторская задолженность по данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по счету 4.302.26 по состоянию на отчетные даты отсутствует.

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2017 году по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» Учреждением заключены договоры/контракты на сумму 208 756,56 руб.:

- с НО «Эрмитаж» на содержание тепловых сетей;
- с ООО «Безопасность и техника» - охранно-пожарная сигнализация;
- с ООО «ИНТЕРПЛАН» - очистка кровли от снега;
- с ООО «КДУ-3» - вывоз ТБО;
- с ООО «Кировский областной центр дезинфекции» - уничтожение грызунов;
- с ООО «Монтажно-внедренческая фирма «Каскад-Комплекс» - ТО системы извещения.

Оплата выполненных работ, оказанных услуг по содержанию имущества произведена платежными поручениями на общую сумму 208 756,56 руб., что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), Отчёта о состоянии лицевого счёта получателя бюджетных средств № 07911002029 (ф. 0531786) на 01.01.2018, оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»

Дебиторская и кредиторская задолженность по данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по счету 4.302.25 по состоянию на отчетные даты отсутствует.

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» Учреждением заключен договор с ООО ОА «ВСБ» на услуги охраны на сумму 79 200,00 руб. Выполненные работы, оказанные услуги оплачены на основании актов, счетов на общую сумму 79 200,00 руб., что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), Отчёта о состоянии лицевого счёта получателя бюджетных средств № 07911002029 (ф. 0531786) на 01.01.2018, оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам».

Дебиторская и кредиторская задолженность по данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по счету 4.302.26 по состоянию на отчетные даты отсутствует.

Согласно Главной книги (ф.0504072), оборотно-сальдовой ведомости по КФО 4 счетам 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», 302.26 «Расчеты

по прочим работам, услугам» в 2017 г., 2018 г. оплата выполненных работ, оказанных услуг по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами не осуществлялась.

Порядок учета нефинансовых активов в Учреждении определен Учетной политикой. Согласно данным баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), данным отчета «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) по виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01.01.2018 числится

- **основные средства** на сумму 9 023 986,26 руб., в том числе нежилые помещения на сумму 4 221 316,85 руб., машины и оборудование - 3 917 222,12 руб., инвентарь производственный и хозяйственный – 723 886,11 руб., библиотечный фонд – 147 701,18 руб., прочие основные средства – 13 860,00 руб.,

- **материальные запасы** на сумму 4 693,15 руб.

По данным ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», оборотно-сальдовой ведомости по счету 101 «Основные средства», по счету 105 «Материальные запасы» по КФО 4 за 2017 г.

Поступило:

- **основных средств** на сумму 105 880,00 руб., из них:

- домра 1 шт. на сумму 36 912,00 руб.,

- тромбон 1 шт. на сумму 68 968,00 руб.;

- **материальных запасов** не поступало.

Выбыло:

- **основных средств** на сумму 67 825,66 руб.,

- **материальных запасов** на сумму 7 451,00 руб.

Согласно данным баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), данным отчета «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) по виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01.01.2019 числится

- **основные средства** на сумму 8 984 612,61 руб., в том числе нежилые помещения (здания и сооружения) на сумму 4 221 316,85 руб., машины и оборудование - 3 884 193,99 руб., инвентарь производственный и хозяйственный – 719 575,73 руб., прочие основные средства – 159 526,04 руб.,

- **материальные запасы** на сумму 4 693,15 руб.

По данным ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», оборотно-сальдовой ведомости по счету 101 «Основные средства», по счету 105 «Материальные запасы» по КФО 4 за 2018 г.

Поступило:

- **основных средств** на сумму 179 667,00 руб., из них:

- ноутбук 2 шт. на сумму 8 262,00 руб.,

- барабан 1 шт. на сумму 7 587,00 руб.,

- гитара 1 шт. на сумму 15 957,00 руб.,

- комбо бас-гитарный 1 шт. на сумму 17 900 руб.,

- компьютер 2 шт. на сумму 41 448,00 руб.,

- набор тарелок 1 шт. на сумму 8 228,00 руб.,

- синтезатор 1 шт. на сумму 21 100 руб.,

- костюмы (галстуки – 30 шт., жилеты – 30 шт.) на сумму 45 000 руб.,

- держатель для маршевого бас барабана 1 шт. на сумму 4 185 руб.,

- пюпитр 10 шт. на сумму 10 000 руб.

- **материальных запасов** на сумму 30 388,00 руб.

Выбыло:

- **основных средств** на сумму 219 040,65 руб.,

- **материальных запасов** на сумму 30 388,00 руб.

В ходе проверки проведена инвентаризация основных средств, приобретенных в 2017-2018 г. за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания у материально-ответственного лица Кокорина Ю.В. – заместителя директора по АХР. При инвентаризации излишек и недостат не выявлено. Инвентаризационные описи приложены. (Приложения №№ 4-6)

5. Проверка использования субсидий, выделенных на иные цели.

Проверка проведена за 2017, 2018 г. специалистом 1 категории контрольно-ревизионного отдела Авдеевой В.А.

Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Киров» в 2014 - 2020 годах, утвержденная Постановлением администрации г. Кирова от 7 октября 2013 г. N 3836-П, включает следующие подпрограммы:

1. Создание условий для организации досуга и обеспечение жителей муниципального образования «Город Киров» услугами организаций культуры.

2. Обеспечение безопасности, материально-техническое обеспечение учреждений культуры и учреждений образования в сфере культуры муниципального образования «Город Киров», меры социальной поддержки.

3. Создание условий для развития туризма на территории муниципального образования «Город Киров».

Решением Кировской городской Думы от 30.11.2016 № 53/2 «О бюджете муниципального образования «Город Киров» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Решение Кировской городской Думы от 30.11.2016 № 53/2) утвержден перечень субсидий на иные цели, предоставляемые муниципальным учреждениям, подведомственным управлению культуры администрации города Кирова на 2017 год по муниципальной программе «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Киров» в разрезе подпрограмм:

- «Создание условий для организации досуга и обеспечение жителей муниципального образования «Город Киров» услугами организаций культуры»,

- «Обеспечение безопасности, материально-техническое обеспечение учреждений культуры и учреждений образования в сфере культуры муниципального образования «Город Киров», меры социальной поддержки».

Проверке представлено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 30.12.2016 (далее – Соглашение от 30.12.2016), заключенное управлением культуры администрации города Кирова и Учреждением, которым предусмотрено перечисление Учреждению субсидии на иные цели в сумме 270,00 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Киров».

Дополнительным соглашением от 21.02.2017 предусмотрено перечисление Учреждению субсидии на иные цели в сумме 290,00 тыс. руб., дополнительным соглашением от 19.12.2017 – 289,955 тыс. руб.

Объем субсидии первоначальный и с учетом изменений, а также направления расходования субсидии в 2017 году представлены в таблице № 3.

Таблица № 3.
(тыс. руб.)

Направление расходования субсидии	Объем субсидии первоначальный	Объем субсидии с учетом изменений от 19.12.2017
Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Киров»		
проведение общегородских праздничных мероприятий	200 000,00	199 955,00
выполнение противопожарных мероприятий	70 000,00	70 000,00

единовременные выплаты преподавателям муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей детских музыкальных, художественных и школ искусств г. Кирова за победу в городском конкурсе профессионального мастерства «Педагогический талант в искусстве»	-	20 000,00
Итого	270 000,00	289 955,00

Проверкой соответствия объема субсидии согласно Соглашению от 30.12.2016 (с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями) Плану ФХД на 2017 год, расходований не установлено.

По данным формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2018 исполнено плановых назначений на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 289 955,00 руб., или 100,0% объема субсидии на иные цели.

Согласно «Отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 08911002029» (форма 0531786) на 01.01.2018 предельные объемы финансирования составили 289 955,00 руб., кассовые выплаты - 289 955,00 руб.

В ходе анализа использования средств субсидий на проведение общегородских праздничных мероприятий по целевому назначению, соблюдения условий и порядка предоставления субсидии в соответствии с Соглашением от 30.12.2016 (с изменениями) проверены План мероприятий «Организация и проведение общегородских и массовых мероприятий в сфере культуры и досуга населения» на территории муниципального образования «Город Киров» на 2017 год (с изменениями, внесенными Приказом начальника управления культуры администрации города Кирова от 25.12.2017 № 339), Приказы начальника управления культуры администрации города Кирова «О выделении средств» за 2017 г., сметы расходования денежных средств бюджета на проведение мероприятий, карточка счета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам», выборочно проверен Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за январь-март 2017 г. Нарушений не установлено.

В соответствии с Решением Кировской городской Думы от 30.11.2016 № 53/2 в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Киров» Приказом начальника управления культуры администрации города Кирова от 21.12.2016 № 357 утвержден перечень субсидий на иные цели, в том числе на выполнение противопожарных мероприятий в Учреждении. Директором Учреждения представлена пояснительная записка о проведенных в 2017 г. противопожарных мероприятиях и необходимости их проведения (Приложение №7).

Представлены Положение о единовременных выплатах преподавателям муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей детских музыкальных, художественных и школ искусств г. Кирова за победу в городском конкурсе профессионального мастерства «Педагогический талант в искусстве», утвержденное Постановлением администрации города Кирова от 18.02.2011 № 519-п, Приказ начальника управления культуры администрации города Кирова от 17.02.2017 № 42 «О единовременных выплатах», Итоговый протокол заседания членов жюри Городского конкурса профессионального мастерства «Педагогический талант в искусстве» от 10.02.2017. Проверкой обоснованности единовременных выплат преподавателям Учреждения за победу в городском конкурсе профессионального мастерства «Педагогический талант в искусстве» в 2017 г. нарушений не установлено.

Остаток средств на лицевом счете № 08911002029 по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 отсутствует.

В соответствии с Постановлением администрации города Кирова от 25.05.2011 № 1553-П «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления

муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (далее - Постановление администрации города Кирова от 25.05.2011 № 1553-П), Соглашением от 30.12.2016 Приказом начальника управления культуры администрации города Кирова от 30.12.2016 № 372 утверждена форма ежемесячного отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия. Проверкой правильности и достоверности представленного «Отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» на 01.01.2018 нарушений не установлено.

На 2018 г. представлено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 25.12.2017 (далее – Соглашение от 25.12.2017), заключенное управлением культуры администрации города Кирова и Учреждением, которым предусмотрено перечисление Учреждению субсидии на иные цели в сумме 390 000 руб.

Согласно статье 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановления администрации города Кирова от 25.05.2011 № 1553-П целевые субсидии предоставляются в соответствии с типовой формой соглашения о предоставлении из бюджета муниципального образования «Город Киров» субсидии. В типовой форме соглашения о предоставлении из бюджета муниципального образования «Город Киров» субсидии, утвержденной Постановлением администрации города Кирова от 25.05.2011 № 1553-П, предусмотрен пункт 2.3.3. о предоставлении в срок отчета об использовании целевой субсидии.

В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановления администрации города Кирова от 25.05.2011 № 1553-П Соглашение от 25.12.2017 заключено не в соответствии с типовой формой, отсутствует пункт о предоставлении в срок отчета об использовании целевой субсидии.

В течение 2018 г. дополнительными соглашениями вносились следующие изменения в размер субсидии:

- от 25.01.2018 – 350 000 руб. на проведение общегородских праздничных мероприятий;

- от 09.02.2018 – 350 000 руб., из них 231 000 руб. на проведение общегородских праздничных мероприятий, 119 000 руб. на приобретение основных средств в рамках общегородских праздничных мероприятий;

- от 04.04.2018 – 354 000 руб., в том числе 4 000 руб. на единовременные выплаты преподавателям муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей детских музыкальных, художественных и школ искусств г. Кирова за победу в городском конкурсе профессионального мастерства «Педагогический талант в искусстве»;

- от 15.07.2018 – 364 000 руб., из которых 241 000 руб. - проведение общегородских праздничных мероприятий;

- от 19.10.2018 – 364 000 руб. (Таблица № 4)

Таблица № 4
(руб.)

Направление расходования субсидии	Объем субсидии первоначальный (руб.)	Объем субсидии с учетом изменений от 19.10.2018
проведение общегородских праздничных мероприятий	350 000	229 500
приобретение основных средств в рамках общегородских праздничных мероприятий	-	129 957
приобретение материальных запасов в рамках общегородских праздничных мероприятий	-	543
единовременные выплаты преподавателям муниципальных образовательных учреждений	40 000	4 000

дополнительного образования детей детских музыкальных, художественных и школ искусств г. Кирова за победу в городском конкурсе профессионального мастерства «Педагогический талант в искусстве»		
Итого	390 000	364 000

Проверкой соответствия объема субсидии согласно Соглашению от 25.12.2017 (с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями) назначениям Плана ФХД на 2018 год, расхождений не установлено.

По данным формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2019 исполнено плановых назначений на прочую закупку товаров, работ и услуг в сумме 360 000,00 руб., на премии – 4 000,00 руб., т.е. расходы всего составили 364 000 руб. или 100,0% объема субсидии на иные цели.

Согласно «Отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 08911002029» (форма 0531786) на 01.01.2019 предельные объемы финансирования составили 364 000,00 руб., кассовые выплаты – 364 000,00 руб.

В ходе анализа использования средств субсидий на проведение общегородских праздничных мероприятий по целевому назначению, соблюдения условий и порядка предоставления субсидии в соответствии с Соглашением от 25.12.2017 (с изменениями) проверены План мероприятий «Организация и проведение общегородских и массовых мероприятий в сфере культуры и досуга населения» на территории муниципального образования «Город Киров» на 2018 год (уточненный), Приказы начальника управления культуры администрации города Кирова «О выделении средств» за 2018 г., сметы расходования денежных средств бюджета на проведение мероприятий, карточка счета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам», выборочно проверен Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за январь-март 2018 г. Нарушений не установлено.

Приказом начальника управления культуры администрации города Кирова от 29.03.2018 № 104 «О единовременных выплатах» установлена выплата денежной премии в размере 4 000 руб. преподавателю Учреждения за 3 место в городском конкурсе профессионального мастерства «Педагогический талант в искусстве» в 2018 г.

Представлены «Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» на 01.01.2019, «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766). Проверкой правильности и достоверности данных отчетов нарушений не установлено.

6. Проверка полноты и своевременности отражения субсидий в бухгалтерском учете, достоверность и правильность бухгалтерской отчетности.

Проверка проведена специалистом 1 категории контрольно-ревизионного отдела Авдеевой В.А.

Проведена выборочная проверка правильности ведения Журнала операций с поставщиками и подрядчиками за октябрь-декабрь 2017 г., январь-июнь 2018 г., Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за октябрь-декабрь 2017 г., январь-март 2018 г.

Первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе за октябрь-декабрь 2017 г., январь-июнь 2018 г., относящиеся к Журналу операций с поставщиками и подрядчиками, Журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов хронологически подобраны и сброшюрованы по месяцам.

Согласно п. 3 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений,

утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция от 01.12.2010 № 157н) к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение п. 3 Инструкции от 01.12.2010 № 157н в Журнале операций с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), дата принятого к бухгалтерскому учету первичного документа не соответствует дате, указанной в регистре бухгалтерского учета. Так, например, в Журнале операций с поставщиками и подрядчиками за февраль 2018 г. приобретение призов и подарков у ООО «Вятская Печать» указана дата товарной накладной № 228 от 05.02.2017, фактически товарная накладная № 228 от 30.01.2018; в Журнале операций с поставщиками и подрядчиками за март 2018 г. организация и проведение мероприятия ИП Шабалиным Е.А. дата акта оказания услуг - 22.03.2018, фактически акт от 28.03.2018; приобретение букета у ИП Новокшноновой Д.Б. товарная накладная № 33 от 28.03.2017, фактически – от 28.03.2018; в Журнале операций с поставщиками и подрядчиками за май 2018 г. услуги охраны акт № 338 от 30.04.2018, фактически – от 30.05.2018.

В соответствии с пунктом 11 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В нарушение п. 11 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н установлены случаи несвоевременного отражения в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками совершенных операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа. Так, акт от 01.01.2018 на предоставление доступа к услугам связи - запись о начислении сумм в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль 2018 г. отражена 14.02.2018, акт № 45 от 10.06.2018 на оказание транспортных услуг ООО «АВТО-ТУР» - запись о начислении сумм в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь 2018 г. - 25.06.2018.

Проверкой соответствия данных Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), «Сведений о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) на 01.01.2018 по счету 010100000 «Основные средства», по счету 010500000 «Материальные запасы» с данными Главной книги (ф.0504072), Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 за декабрь 2017 года и оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) сч. 101.00, 105.00 за декабрь 2017 г. расхождений не установлено.

Проверкой соответствия данных Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), «Сведений о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) на 01.01.2019 по счету 010100000 «Основные средства», по счету 010500000 «Материальные запасы» с данными Главной книги (ф.0504072), Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 за декабрь 2018 года и оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) сч. 101.00, 105.00 за декабрь 2018 г. расхождений не установлено.

В соответствии с Учетной политикой с целью осуществления внутреннего финансового контроля в Учреждении ежегодно проводится инвентаризация имущества в целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и годовой отчетности на основании приказа руководителя Учреждения. Результаты инвентаризации оформлены согласно методических рекомендаций, инвентаризация проведена в полном объеме. Недостач и излишек по результатам инвентаризации в проверяемом периоде не выявлено.

Проверка проведена ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Костицыной О.Г.

Выборочной проверкой правильности ведения регистров бухгалтерского учета и оформления первичных документов по движению безналичных денежных средств установлено:

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами (ф.0504071) составляется по каждому лицевому счету

Учет банковских операций Учреждения осуществляется по открытым лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

Банковские операции, отраженные в представленных выписках с лицевых счетов за месяц подтверждены первичными документами:

- ежедневными выписками с лицевых счетов;
- копиями платежных поручений, подтверждающих поступления на лицевой счет;
- реестрами платежных поручений (расходных), подлежащих оплате с текущего счета. Реестр заверен подписями руководителя, главного бухгалтера, исполнителя.

Согласно пункту 6 Инструкции от 01.12.2010 № 157н субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский учет, настоящей Инструкцией, формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

Согласно пункту 2 Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н (далее Перечень унифицированных форм от 30.03.2015 № 52н) утверждены формы документов класса 04 «Унифицированная система банковской документации» ОКУД:

- платежное поручение (ф.0401060);
- инкассовое поручение (ф. 0401671);
- объявление на взнос наличными (ф. 0402001).

В нарушение пункта 6 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пункта 2 Перечня унифицированных форм от 30.03.2015 № 52н операции со средствами учреждения на лицевых счетах подтверждены реестрами платежных поручений неунифицированной формы, форма реестра не утверждена приказом об учетной политике учреждения.

В ходе проверки выборочно проверено принятие обязательств Учреждением:

Обязательства приняты в соответствии с условиями и сроками, указанными в договорах. Остатки обязательств 2017 года, сформированные по результатам отчетного финансового года, приняты к учету (перерегистрированы) при открытии Журнала регистрации обязательств (ф. 0504064) на 2018 год в объеме, запланированном к исполнению.

Аналитический учет обязательств ведется в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) (далее - Журнал (ф. 0504064) в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения. В Журнале (ф. 0504064) указывается основание для принятия обязательства (денежных обязательств) (наименование, номер и дата документа), номер счета бухгалтерского учета и сумма, дата постановки обязательства (денежного обязательства) на учет и дата снятия с бухгалтерского учета.

Данные Главной книги (ф.0504072) по состоянию на 31.12.2017, на 31.12.2018 по счету 450411 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года», по счету 450211 «Принятые обязательства», по счету 450212 «Принятые денежные

обязательства» соответствуют данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.01.2018, на 01.01.2019 по коду вида финансового обеспечения «4» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Расхождений не установлено.

Выборочной проверкой наличия и достоверности, своевременности и полноты представления бухгалтерской отчетности, правильности применения счетов бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Ведущий специалист контрольно-ревизионного
отдела департамента финансов
администрации города Кирова

О.Г. Костицына

Специалист 1 категории контрольно-ревизионного
отдела департамента финансов
администрации города Кирова

В.А. Авдеева

Директор муниципального бюджетного учреждения
дополнительного образования «Первая детская
музыкальная школа» города Кирова

Л.С. Комаровских
16.05.2019

Главный бухгалтер муниципального
бюджетного учреждения «Централизованная
бухгалтерия муниципальных учреждений
культуры города Кирова»

Е. А. Дмитриева
16.05.2019

Один экземпляр акта с приложениями на 27 листах получен «13» мая 2019 года.

Директор МБУДО «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры города Кирова» Л.С. Комаровских Л.С.

Акт на 27 листах в 2-х экземплярах:

-1 экземпляр – контрольно-ревизионный отдел департамента финансов

-2 экземпляр – муниципальное бюджетное бюджетного учреждения дополнительного образования «Первая детская музыкальная школа» города Кирова