

На основании приказа департамента культуры Администрации г.Тюмени № 70 о/д от 29.05.2017 бухгалтером 1 категории Шмаковой А.Ю. отдела бухгалтерского учета, отчетности и планирования департамента культуры Администрации г.Тюмени, главным бухгалтером МАУК «Молодежный театр «Ангажемент» Мещеряковой Е.Ю. проведена выездная проверка в МАУ ДО «ДШИ «Гармония» на тему : «Целевое и эффективное использование средств субсидии, выделенной из бюджета города Тюмени на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ ДО «ДШИ «Гармония» за период с 01.01.2016 по 23.06.2017».

Проверяемый период 2016 год, с 01.01.2017 по 23.06.2017 года.

Срок проведения проверки: с 13.06.2017 по 23.06.2017 года.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась специалистами Счетной палаты Администрации города Тюмени на основании п.1.30 плана работы Счетной палаты города Тюмени на 2015 год. Выявленные нарушения были устранены.

Проверка проведена выборочным методом, с ведома директора учреждения Е.Ю. Новакаускене, в присутствии главного бухгалтера М.М. Константиновой.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств «Гармония» создано на основании распоряжения Администрации города Тюмени от 21.02.2008 №133-рк «О создании муниципальных автономных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства».

Полномочия учредителя осуществляет департамент культуры Администрации города Тюмени.

Полное официальное наименование учреждения - муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Тюмени «Детская школа искусств «Гармония», сокращенное - МАУ ДО «ДШИ «Гармония».

Учреждение является юридическим лицом, имеет печать, штамп и бланки со своим наименованием. Имущество МАУ ДО «ДШИ «Гармония» является муниципальной собственностью, закреплено на праве оперативного управления.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, открыты следующие счета:

Расчетные счета в ПАО "Сбербанк" г.Тюмень:

- № 40703810167104000011 для поступления субсидии для выполнения муниципального задания;

- № 40703810667104000016 для поступления денежных средств за оказанные платные услуги.

Лицевой счет в департаменте финансов и налоговой политики Администрации города Тюмени №08000603140 для зачисления субсидий, выделенных на иные цели.

Распорядителями средств бюджета в проверяемом периоде являлись:

С правом первой подписи – директор Новакаускене Е.Ю. (распоряжение АГТ от 11.01.2017 №4-рл);

С правом второй подписи – главный бухгалтер Константинова М.М.

Учреждение зарегистрировано в ИФНС России по городу Тюмени №14 и имеет свидетельство № 002415021 серия 72 от 01.08.2014 года: ИНН 7202189263, КПП 720301001, внесено в ЕГРЮЛ ОГРН 1087232034394.

Бухгалтерский учет в МАУ ДО «ДШИ «Гармония 2017 году осуществляется на основании учетной политики, утвержденной приказом директора учреждения (приказ № 57 о/д от 31.12.2015 года).

На момент проверки установлено, что Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, локальных актов Учреждения.

Предметом деятельности учреждения является организация досуга населения и обеспечение населения услугами в сфере культуры и искусства.

Основной целью деятельности учреждения является организация образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным (общеразвивающим и предпрофессиональным) программам в области культуры и искусства, которая достигается посредством:

- организации процесса обучения и воспитания в интересах личности, общества и государства на основе Федеральных государственных требований и стандартов качества предоставляемых образовательных услуг;
- обеспечения развития значимых для образования, социализации, самореализации подрастающего поколения интеллектуальных и художественно-творческих способностей ребенка, его личностных и духовных качеств;
- выявления одаренных детей в раннем детском возрасте, создание условий для их художественного образования и эстетического воспитания, приобретения ими знаний, умений и навыков в области выбранного вида искусств, опыта творческой деятельности и осуществления их подготовки к поступлению в образовательные учреждения, реализующие профессиональные образовательные программы в области искусств;
- обеспечения необходимых условий для личностного развития детей в возрасте преимущественно от 5 до 18 лет, их профессионального самоопределения, в том числе возможности удовлетворения потребности в самообразовании и получении дополнительного образования;
- содействия семье, школе, обществу в осуществлении воспитания детей и подростков;
- формирования у учащихся эстетических взглядов, нравственных установок и потребности общения с духовными ценностями, произведениями искусства;
- воспитания активного слушателя, зрителя, участника творческой самодетельности;
- обеспечения охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности;

- вовлечения всех групп населения в активную творческую деятельность, предполагающую освоение базовых художественно-практических навыков;
- формирования и развития эстетических потребностей и вкусов общей культуры всех социальных и возрастных групп населения, в том числе учащихся.

Предметом деятельности учреждения является осуществление предусмотренной уставом деятельности, непосредственно направленной на достижение цели, ради которой оно создано.

Согласно уставу источниками формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления; бюджетные поступления в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с учетом затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ), включая затраты на общехозяйственные нужды, затраты на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением или приобретенных за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества; средства от оказания услуг, относящихся к основной деятельности Учреждения для граждан и юридических лиц за плату; средства от привлеченной благотворительной и меценатской поддержки; доходы, поступающие от сдачи муниципального имущества в аренду; иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Целевое и эффективное использование муниципального имущества

Имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. В соответствии п.6.13 Устава Учреждения в отношении закрепленного за ним имущества обязано:

- эффективно использовать закрепленное за ним имущество строго по целевому назначению;

- обеспечивать сохранность муниципального имущества, поддерживать имущество в технически исправном и пригодном для эксплуатации состоянии на полный срок оперативного управления с учетом нормативного износа в процессе эксплуатации;

- принимать меры по истребованию своего имущества из чужого незаконного владения, устранению всяких нарушений своего права, а также меры, направленные на возмещение убытков (вреда), причиненных его имуществу третьими лицами в порядке, установленном действующим законодательством;

- осуществлять, за счет средств бюджета города Тюмени, капитальный ремонт имущества, переданного в оперативное управление;

- содержать муниципальное имущество в исправном состоянии, не совершать действий, способных причинить ущерб имуществу, а также осуществлять благоустройство, озеленение и уборку земельного участка,

закрепленного за учреждением, осуществлять государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Согласно п.6.2 Устава земельный участок предоставляется Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования. На балансе учреждения имеется земельный участок стоимостью 7 953,6 тыс. руб. (кадастровый №72-72-01/320/2008-200), предоставленный в бессрочное (постоянное) пользование на основании распоряжения Администрации города Тюмени от 30.05.200 №1985.

Юридический и почтовый адрес Учреждения: Российская Федерация, 625022, Тюменская область, город Тюмень, Проезд Заречный, дом 4/А.

Местонахождение учреждения:

Российская Федерация, 625022, Тюменская область, город Тюмень, Проезд Заречный, дом 4/А.

Российская Федерация, 625023, Тюменская область, город Тюмень, улица Рижская, дом 74/2.

Российская Федерация, 625048, Тюменская область, город Тюмень, улица Холодильная, дом 60/1.

Российская Федерация, 625053, Тюменская область, город Тюмень, улица Станционная, дом 28/1.

Российская Федерация, 625053, Тюменская область, город Тюмень, улица Станционная, дом 28/2.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности по указанным в приложении образовательным программам от 16.11.2015 № 0001527 серия 72 Л 01, выданной департаментом образования и науки Тюменской области.

В рамках проверки данного вопроса проведено обследование имущества, находящегося по адресу: улица Станционная, дом 28. В количестве 31 единица, а также библиотечный фонд (нотная литература) в количестве 50 единиц. Общая стоимость имущества 3 629,03 тыс.руб.(Приложение 1). В ходе обследования нарушений не выявлено.

Формирование и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 год

Муниципальное задание на 2016 год утверждено директором департамента культуры Администрации города Тюмени 31.12.2015 года.

Муниципальное задание сформировано в соответствии с постановлением Администрации города Тюмени от 13.01.2011 №1-пк «Об утверждении Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Тюмени» (далее постановление №1-пк).

Муниципальное задание состоит из 3-х разделов. В муниципальном задании приведены показатели качества и объема муниципальных услуг, определен порядок оказания муниципальных услуг, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Потребители муниципальных услуг – физические лица, имеющие необходимые для освоения соответствующей образовательной программы творческие способности и физические данные, физические лица.

Раздел 1 муниципального задания.

Наименование муниципальной услуги – реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств.

В разделе 1 муниципального задания отражены показатели, характеризующие качество и (или) объем оказываемой муниципальной услуги посредством реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств.

Раздел 2 муниципального задания.

Наименование муниципальной услуги – реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусств.

В разделе 2 муниципального задания отражены показатели, характеризующие качество и (или) объем оказываемой муниципальной услуги посредством реализации дополнительных общеразвивающих программ в области искусств.

Раздел 3 муниципального задания.

Наименование муниципальной услуги – организация отдыха детей и молодежи.

В разделе 3 муниципального задания отражены показатели, характеризующие качество и (или) объем оказываемой муниципальной услуги посредством организации отдыха детей и молодежи.

На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в 2016 году между департаментом культуры и МАУ ДО «ДШИ «Гармония» заключен договор о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 14.01.2016 №138.10

Срок действия договора с 14.01.2016 по 31.12.2016.

Договором определен порядок и условия предоставления субсидии из бюджета города Тюмени в соответствии с постановлением № 1-пк.

В течение 2016 года в договор о предоставлении субсидии дополнительными соглашениями вносились изменения.

Общий размер предоставляемой субсидии 44 638,94 тыс.рублей.

Неотъемлемой частью договора является приложение «график перечисления субсидии» с разбивкой по месяцам и указанием наименования субсидии.

Приказом департамента культуры от 02.06.2016 № 95 о/д «Об утверждении формы плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Тюмени» утверждена форма и показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год.

В план ФХД вносились изменения исходя из объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных договором о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Размер субсидии по муниципальной услуге определен на основании приказа департамента культуры от 31.12.2015 г. № 232 о/д «Об утверждении значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями на 2016 год (с

учетом изменений (+ затраты на содержание объектов недвижимого имущества)).

В соответствии со ст.11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» план ФХД на 2016 год утвержден руководителем с предварительного рассмотрения и одобрения наблюдательного совета.

По данным отчета об исполнении плана ФХД учреждения (ф.737) за 2016 год расходы за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составили 44 638,94 тыс.руб.

Нарушений по указанному разделу акта не выявлено.

Целевое использование средств субсидии, выделенной из бюджета города Тюмени на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2016 год, 1 квартал 2017 года. Выборочная проверка расходов, осуществляемых за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В рамках исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год проверено формирование фонда оплаты труда работников Учреждения на 01.01.2017 года.

Оплата труда работников Учреждения регламентируется Уставом и нормативными актами.

Фонд оплаты труда работников Учреждения на 2016 год сформирован в соответствии с постановлением Администрации города Тюмени от 06.08.2010 №89-пк «О формировании фонда оплаты труда муниципальных учреждений культуры города Тюмени» (далее - Методика).

Методикой определено, что доля фонда оплаты труда в общем объеме средств, доведенных до Учреждения на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), должна составлять не более 95 %.

Фактически доля фонда оплаты труда составила в 2016 году –74 %.

Базовая часть фонда оплаты труда обеспечивает гарантированную заработную плату работников Учреждения, включая специалистов, оказывающих профильную услугу, вспомогательный персонал, административно-управленческий персонал, обслуживающий персонал.

В 2016, 1 квартале 2017 года при начислении оплаты труда в Учреждении руководствовались штатными расписаниями, утвержденными приказами директора.

По состоянию на 31.12.2016 года по штатному расписанию МАУ ДО «ДШИ» Гармония» предусмотрено 133,5 штатных единиц фактически замещено 133,5 штатных единиц, укомплектованность кадрами составила 100%.

В связи с открытием помещения школы по адресу: г.Тюмень, ул.Станционная,28 в штатное расписание были внесены дополнительные штатные единицы.

По состоянию на 31.03.2017 года по штатному расписанию предусмотрено 153,5 штатных единиц, фактически замещено 148,5, укомплектованность кадрами составила 96,7%.

Причина некомплектованности кадров – наличие вакансий (библиотекарь – 0,5 ставки, лаборант – 0,5 ставки, заведующая учебной частью 0,5 ставки, дворник – 1 ставка, гардеробщица – 1 ставка, слесарь-сантехник – 0,5 ставки, уборщик служебных помещений – 1 ставка).

Фактический фонд оплаты труда за 2016 год по Учреждению за счет бюджетных средств составил 40 325,0 тыс.руб.

При выборочной проверке правильности расходования средств фонда оплаты труда Учреждения за 2016 год, 1 квартал 2017 года установлено:

1. Произведена проверка денежного содержания директора Учреждения за счет бюджетных средств за 4 квартал 2016 года.

По данному вопросу нарушений не выявлено.

2. В соответствии с письмом департамента культуры Администрации города Тюмени от 10.02.2016 №40-54-219/6 «О трудоустройстве несовершеннолетних» Учреждение заключило 22 трудовых договора с несовершеннолетними гражданами в период с 11.04.2016 по 14.11.2016 г.

Данные сотрудники приняты на должность «культурного организатора». Расходы на оплату труда трудоустроенных несовершеннолетних граждан с учетом начисленных страховых взносов составили 36,27 тыс.руб. (Приложение 1).

Расходы произведены Учреждением за счет внебюджетных средств.

По данному вопросу нарушений не выявлено.

В соответствии с письмом департамента культуры Администрации города Тюмени от 16.02.2017 №40-54-219/6 «О трудоустройстве несовершеннолетних» Учреждение заключило 7 трудовых договоров с несовершеннолетними гражданами в период с 07.04.2017 по 10.05.2017 г.

Данные сотрудники приняты на должность «культурного организатора». Расходы на оплату труда трудоустроенных несовершеннолетних граждан с учетом начисленных страховых взносов составили 16,06 тыс.руб. (Приложение 2).

3. Положением об оплате и стимулировании труда работников Учреждения утвержденного приказом директора Учреждения от 30.08.2016г. (далее - Положение), определены основные критерии, являющиеся основанием для назначения премии, депремирования, а также выплаты премии не в полном объеме. Положение разработано с целью усиления материальной заинтересованности и повышения ответственности работников в выполнении уставной деятельности МАУ ДО «ДШИ «Гармония», улучшения качественных показателей работы, совершенствования профессионализма и повышения уровня квалификации.

Выплата заработной платы сотрудникам осуществляется посредством электронных платежных систем, перечислением на специальные персонализированные карточные счета (СКС).

В Учреждении сроки выплаты заработной платы установлены Положением об оплате и стимулировании работников МАУ ДО «ДШИ

«Гармония»: аванс 25-го числа месяца, за который начисляется заработная плата, основная часть заработной платы выплачивается 12-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начисляется заработная плата. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

В ходе проверки полноты и своевременности начислений на СКС оплаты труда сотрудникам Учреждения за 2 квартал 2017 года нарушений не установлено.

По данному вопросу нарушений не выявлено.

4. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка организации учета горюче-смазочных материалов, учета поступления и списания горюче-смазочных материалов.

Согласно штатному расписанию на 2016 год числится 2 водителя.

На балансе учреждения по состоянию на 01.01.2017 года учтено 3 служебных автомобиля.

Автомобиль Toyota Avensis 2008 года выпуска в соответствии с актом №1 от 21.03.2017 передан в МАУ ДО «ДШИ «Гармония» от МКУ «муниципальные закупки города Тюмени».

По акту №2 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 21.03.2017 передан комплект аппаратно-программного навигационного комплекса Глонасс/GPS стоимостью 8,7 тыс.руб., данное имущество учреждением не эксплуатируется.

Автомобиль Mitsubishi Lancer 1993 года выпуска, стоимостью 215,00 тыс.руб. учреждением не эксплуатируется с марта 2017 года.

Обязанности по выписке и регистрации путевых листов возложены на бухгалтера Новикову И.А.

Проверка правильности оформления путевых листов проведена выборочно за 1 квартал 2017: В нарушение п.7 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152, на бланках путевых листов отсутствуют штампы о проведении предрейсового медицинского осмотра (п.1 ст.20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения").

Списание горюче-смазочных материалов осуществляется на основании путевых листов по фактическому расходу исходя из норм расхода топлива, утвержденного приказами директора учреждения.

При проверке расчета и применения норм топлива по служебным автомобилям нарушений не установлено.

Обобщение результатов проверки:

- 1. По результатам контрольного мероприятия установлено наличие имущества (автомобиль Mitsubishi Lancer, комплект аппаратно-программного навигационного комплекса Глонасс/GPS) на сумму 223,7 тыс.руб., фактически не используемого в уставной деятельности учреждения.**

2. В нарушение п.7 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152, на бланках путевых листов отсутствуют штампы о проведении предрейсового медицинского осмотра (п.1 ст.20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения").

Бухгалтер 1 категории отдела
бухгалтерского учета, отчетности и
планирования Департамента культуры
Администрации города Тюмени



А.Ю.Шмакова