

АКТ

выборочной проверки порядка получения и целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидий на выполнение муниципальных заданий, выполнения муниципальных заданий и их показателей, проверки отдельных вопросов по финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детская школа искусств» городского округа город Сибай Республики Башкортостан с 01 октября 2014 года по 01 октября 2017 года

г. Сибай

«14» декабря 2017 г.

На основании распоряжения главы Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 19 октября 2017 года № 788, нами, комиссией в составе специалистов финансового управления Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан - начальника отдела бюджетной политики Игдавлетовой Р.Р., главного бухгалтера Рахматуллиной Ф.И., главного экономиста отдела бюджетной политики Булатовой О.Г., проведена выборочная проверка порядка получения и целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидий на выполнение муниципальных заданий, проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детская школа искусств» городского округа город Сибай Республики Башкортостан (далее – МБУ ДО «ДШИ»)

Основание для проверки: План контрольных мероприятий финансового управления Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2017 год, распоряжение главы Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 19 октября 2017 года № 788.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств» городского округа город Сибай Республики Башкортостан (далее – МБУ ДО «ДШИ»), ИНН 0267008635, КПП 026701001.

Юридический адрес и местонахождение: 453837, Республика Башкортостан, г. Сибай, Коммунистическая, дом 10, тел.: 8 (34775) 2-41-00, Адрес электронной почты: dshi_sibay@mail.ru

Предмет проверки: ревизия порядка получения и целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидий на выполнение муниципальных заданий, выполнения муниципальных заданий и их показателей, проверка отдельных вопросов по финансово-хозяйственной деятельности.

Сроки проведения проверки: с 23 октября.2017г. – 13 декабря 2017г.

За ревизуемый период право первой подписи имела директор МБУ ДО «ДШИ» Баянова Гузель Шакирьяновна – утверждена на должность

директора МБУ ДО «ДШИ» с 01 сентября 2006 года (приказ №61-К от 28.08.2006г, трудовой договор от 01.01.2010г. №2-10, дополнительные соглашения: от 01.01.2012г., от 01.01.2014г., трудовой договор от 01.08.2015г. №1/15).

13 февраля 2014 года оформлена доверенность, зарегистрированная в реестре за № 1Д-213, которая уполномочивает начальника Отдела культуры Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан Акназарову Гульназ Вакиловну и руководителя - главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия отдела культуры Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан» Колесникову Гузель Ражаповну, представлять интересы Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств» городского округа город Сибай Республики Башкортостан с правом подписи в финансовых бухгалтерских документах МБУ ДО «ДШИ», расписываться как представитель МБУ ДО «ДШИ» в случае необходимости и совершать все действия, связанные с выполнением этого поручения. Доверенность выдана сроком на три года, с запретом на передоверие полномочий по настоящей доверенности другим лицам.

13 января 2017 года оформлена доверенность, зарегистрированная в реестре за № 1Д-25, которая уполномочивает начальника Отдела культуры Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан Кирееву Элизу Гумеровну и руководителя - главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия отдела культуры Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан» Колесникову Гузель Ражаповну, представлять интересы Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств» городского округа город Сибай Республики Башкортостан с правом подписи в финансовых бухгалтерских документах МБУ ДО «ДШИ», расписываться как представитель МБУ ДО «ДШИ» в случае необходимости и совершать все действия, связанные с выполнением этого поручения. Доверенность выдана сроком на три года, с запретом на передоверие полномочий по настоящей доверенности другим лицам.

Договора на бухгалтерское обслуживание заключены с казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия отдела культуры Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан» (ИНН 0267013480, КПП 026701001) 01 октября 2014 года, доп. соглашение от 26.08.2015г. Ответственным за бухгалтерское обслуживание в соответствии с указанными договорами является руководитель - главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия отдела культуры Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан» Колесникова Гузель Ражаповна.

Полное наименование – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств» городского округа город Сибай Республики Башкортостан.

Сокращенное наименование – МБУ ДО «ДШИ»

ИНН – 0267008635, КПП – 026701001.

Отрасль – образовательное учреждение дополнительного образования

детей.

Форма собственности – муниципальная собственность.

Вышестоящая организация – Администрация городского округа город Сибай Республики Башкортостан.

Ведомственная подчиненность – Отдел культуры Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан.

В соответствии с положениями ч.1 Налогового Кодекса РФ Межрайонной ИФНС России № 37 по Республике Башкортостан выдано Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Серия 02 № 007316877 от 07.07.2000 г., ОГРН 1020202039010, ИНН 0267008635, КПП 026701001.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» выдано Межрайонной ИФНС России № 37 по Республике Башкортостан 03.09.2012г., Серия 02 № 007068163, присвоен государственный регистрационный номер 2120267021268.

Уведомлением Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Башкортостан МБУ ДО «ДШИ» присвоены следующие коды: ОКПО – 52975716, ОКОГУ – 49007, ОКАТО – 80443000000, ОКТМО – 80743000, ОКФС – 14, ОКОПФ – 72, ОКВЭД – 80.10.3.

01.01.2012 года открыт лицевой счет МБУ ДО «ДШИ» №2011203060, отдельный лицевой счет МБУ ДО «ДШИ» №21112030060 к счету 40701810380553000014 Финансового управления Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан (ИНН 0267016900, КПП 026701001).

Объем проверенных средств составил в сумме 51 627 762,57 рублей, в том числе:

2014 год 12 980 284,62 рублей: 11 863 348,39 рублей – субсидия на выполнение муниципального задания, 547 595,05 рублей – средства от приносящей доход деятельности, 320 491,73 рублей – субсидия на иные цели; 248 849,45 рублей – остаток денежных средств от приносящей доход деятельности на 01.01.2014г.;

2015 год 14 058 664,89 рублей: 12 939 521,13 рублей – субсидия на выполнение муниципального задания, 1 054 531,68 рублей – средства от приносящей доход деятельности, 64 612,08 рублей – субсидия на иные цели;

2016 год 14 046 510,72 рублей: 12 906 541,03 рублей – субсидия на выполнение муниципального задания, 1 139 969,69 рублей – средства от приносящей доход деятельности, 0 рублей – субсидия на иные цели.

По состоянию на 01.10.2017 года 10 542 302,34 рублей: 8 995 480,97 рублей – субсидия на выполнение муниципального задания, 645 119,37 рублей – средства от приносящей доход деятельности, 901 702 рублей – субсидия на иные цели.

Проверка по форме и содержанию учредительных документов, правового положения и соответствия учредительных, осуществляемых

**Проверка по форме и содержанию учредительных документов,
правового положения и соответствия учредительных, осуществляемых
видов деятельности и совершаемых сделок учреждения
законодательству**

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств» городского округа город Сибай Республики Башкортостан является правопреемником Сибайской детской школы искусств, созданной Решением исполнительного комитета Сибайского городского Совета депутатов от 02.08.1990 года № 317.

За период с 01 октября 2014 года по 01 октября 2017 года МБУ ДО «ДШИ» действовало на основании Устава, утвержденного И.о. главы Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан и согласованного председателем Комитета по управлению собственностью Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан по городу Сибаяу 01 августа 2012 года.

Устав в новой редакции утвержден 07 июля 2015 года главой Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан по согласованию с председателем Комитета по управлению собственностью Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан по городу Сибаяу.

В соответствии с Уставом Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств» городского округа город Сибай Республики Башкортостан является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления городского округа город Сибай по организации представления дополнительного образования детям на территории городского округа в сфере культуры.

Основными целями учреждения дополнительного образования являются:

- удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества и государства в области различных видов искусств;
- выявление одаренных детей в раннем детском возрасте;
- создание условий для художественного образования и эстетического воспитания детей;
- приобретение детьми знаний, умений и навыков в области выбранного вида искусств;
- приобретение детьми опыта творческой деятельности;
- осуществление подготовки детей к поступлению в образовательные учреждения, реализующие профессиональные образовательные программы в области искусств.

Учреждение дополнительного образования осуществляет реализацию образовательных программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности и реализацию дополнительных профессиональных общеобразовательных программ в области искусств, в соответствии с лицензией (по различным видам искусств).

Предметом деятельности учреждения дополнительного образования является осуществление в установленном порядке основных видов деятельности и иных видов образовательной деятельности, не являющихся основными.

Учреждение дополнительного образования реализует основную общеобразовательную программу, осуществляя творческую, культурно-просветительскую и методическую деятельность.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждения дополнительного образования осуществляется в виде субсидий из местного бюджета.

Наличие лицензии на осуществление деятельности, срок ее действия

Лицензия выдана Управлением по контролю и надзору в сфере образования Республики Башкортостан от 04 февраля 2013 года № 1849 серии 02Л01 № 0000475 на осуществление образовательной деятельности по указанным в приложении образовательным программам серии 02П01 № 0001085:

-дополнительные образовательные программы художественно-эстетической направленности

Лицензия выдана Управлением по контролю и надзору в сфере образования Республики Башкортостан от 22 августа 2016 года № 4489 серии 02Л01 № 0006227 на осуществление образовательной деятельности по указанным в приложении образовательным программам серии 02П01 № 0012148:

-дополнительное образование детей и взрослых.

Проверка выполнения показателей, установленных муниципальным заданием

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг «Организация представления дополнительного образования детям» код МУ-07-02 на 2014 год МБУ ДО «ДШИ» утверждено постановлением Администрации ГО г. Сибай РБ №3064 от 30 декабря 2013 года (ред. от 27.02.2014г. №315, от 11.07.2014г. №1347, от 14.10.2014 №2035, от 19.12.2014г. №2600).

При сверке показателей объема оказываемой муниципальной услуги установлено, что фактическое значение количества потребителей по отчету об исполнении муниципального задания за 2014 год не соответствует представленной информации - 480 человек. В отчете об исполнении муниципального задания за 2014 год фактическое значение количества потребителей услуги – дети в возрасте от 6 лет до 18 лет, в т. ч. люди с ограниченными возможностями в количестве 470 чел. Согласно представленной информации по состоянию на 01.01.2015г. функционировало 5 отделений с общим количеством принятых детей 480. План за 2014год выполнен на 100%.

№п/п	Наименование отделения	Количество детей			
		2014/2015гг.	2015/2016гг	2016/2017	2017/2018
1	Фортепианное	57	53	48	33
2	Народное	114	105	105	110
3	Хоровое	66	76	72	54
4	Хореографическое	220	209	224	206
5	ОВЗ	23	25	23	24
6	Струнное				22
7	Подготовительная группа				11
	Итого факт	480	468	472	460
	Факт по данным Отчета об исполнении муниципального задания	470	465	465	467
	Муниципальное задание	480	460	460	465
	Выполнение плана, % (п.14/п.16*100)	100,00	101,74	102,61	100,43

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг «Реализация общеобразовательных программ дошкольного образования» код МУ-07-02 на 2015 год МБУ ДО «ДШИ» утверждено постановлением Администрации ГО г. Сибай РБ № 08 от 12 января 2015 года (ред. от 24.07.2015г. №1639, от 21.08.2015 №1880, от 10.11.2015 №2377, от 23.12.2015 г. №2731).

При сверке показателей объема оказываемой муниципальной услуги установлено, что фактическое значение количества потребителей по отчету об исполнении муниципального задания за 2015 год не соответствует представленной информации. В отчете об исполнении муниципального задания за 2015 год фактическое значение количества потребителей услуги – дети в возрасте от 6 лет до 18 лет, в т. ч. люди с ограниченными возможностями – указаны в количестве 465 человек. Согласно представленной информации по состоянию на 01.01.2016г. функционировало 5 отделений с общим количеством принятых детей 468. План за 2015г. выполнен на 101,74%.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг «Реализация общеобразовательных программ дошкольного образования» код МУ-07-02 на 2016 год МБУ ДО «ДШИ» утверждено постановлением Администрации ГО г. Сибай РБ №02 от 11 января 2016 года (ред. от 16.08.2016г. №1386, от 19.09.2016г. №1582, от 30.11.2016 №2019)

При сверке показателей объема оказываемой муниципальной услуги установлено, что фактическое значение количества потребителей отчета об исполнении муниципального задания за 2016 год не соответствует представленной информации. В утвержденном муниципальном задании за 2016 год число обучающихся 460 человек. В отчете об исполнении муниципального задания – дети в возрасте от 6 лет до 18 лет – указаны в количестве 465 человек, что не соответствует фактическим показателям. Согласно представленной информации по состоянию на 01.01.2017г. функционировало 5 отделений с общим количеством принятых детей 472. План за 2016г. выполнен на 102,61%.

По состоянию на 01.10.2017г. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг: «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню №11Г42001000300401000100, реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств на 2017 год МБУ ДО «ДШИ» утверждено постановлением Администрации ГО г. Сибай РБ от 11 января 2017 года №11.

При сверке показателей объема оказываемой муниципальной услуги установлено, что значение, утвержденное в муниципальном задании на очередной финансовый год за 2017 год - число обучающихся 465 человек. Обучаются дети в количестве 467 человек.

Выборочной проверкой факта заключения трудовых договоров (служебных контрактов) нарушений не выявлено.

Проведенной сплошной проверкой соответствия количества работающих, приведенной в утвержденном штатном расписании, установлено следующее:

Постановлением Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 20.09.2017г. №1536 внесены изменения в постановление №2292 от 28.12.2016 «Об утверждении штатных расписаний муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» городского округа город Сибай Республики Башкортостан». В приложении 1 к постановлению от 20.09.2017 №1536 в тарификационном списке преподавателей и концертмейстеров у концертмейстера Юсуфбаева Рафаэль Акрамовича в тарификационном списке недельная нагрузка 20 часов, в приказе о приеме на работу от 08.09.2017 №22-к 14 часов. Расчет в приказе не соответствует нагрузке в 14 часов.

С 1 сентября 2017 г. завышен фонд оплаты труда за месяц на 3045,29 рублей в части заработной платы на 2338,93 рубля, страховых взносов - 706,36 рублей. За 4 месяца (сентябрь-декабрь 2017года) сумма завышения лимитов 11660,35 рублей, в т.ч. в части заработной платы на 8955,72 рубля, страховых взносов – 2704,63 рублей.

Показатели	Минимальный размер оклада по ПКГ (при 24 недельной ставке), руб.	Недельная нагрузка, час	Заработная плата, руб.	Стимулирующая выплата: за высшее образование 5%	Территориальный коэффициент	Сумма начислений, руб.
По тарификации	7748	20	6456,67	322,83	1016,93	7796,43
По приказу о приеме на работу нагрузка (14 часов)	7748	14	6026,22	301,31	903,93	7231,46
Расчет нагрузки 14 часов	7748	14	4519,67	225,98	711,85	5557,5
отклонение		-6	-1937,0	-96,85	-305,08	-2338,93

Нарушения допущены:

В 2017 г. завышен фонд оплаты труда на 11 660,35 рублей в части заработной платы на 8 955,72 рубля, страховые взносы - 2 704,63 рублей.

-по КБК 0702/756/02/1/01/42390/111/211/ФЗ-А-3700/2001.000/01.00.00012-1112 - 8 955,72 руб.

-по КБК 0702/756/02/1/01/42390/111/213/ФЗ-А-3700/2001.000/01.00.00012-1112 - 2 704,63 руб.

Проведенной выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, обоснованности выплаты различных надбавок к ним, доплат и премий за ревизуемый период нарушений не выявлено.

Наличие утвержденных планов финансово-хозяйственной деятельности на соответствующий период, анализ исполнения планов ФХД

Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2014-2017 гг. утверждены постановлениями Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан.

При утвержденных плановых назначениях на 2014 год МБУ ДО «ДШИ» Постановлением Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 30.12.2013г. №3071 (в ред. от 27.02.2014г. №324, от 11.07.2014г. №1354, от 14.10.2014г. №2042) в сумме 13 210 953,29 рублей, из них на выполнение муниципального задания в сумме 11 886 679,22 рублей, на иные цели в сумме 320 491,73 рублей, по приносящей доход деятельности в сумме 1 003 782,34 рублей, выделено субсидий на сумму 12 203 750,73 рублей, из них на выполнение муниципального задания в сумме 11 883 259 рублей или 99,97% от плана, на иные цели в сумме 320 491,73 рублей или 100% от плана, получены средства от приносящей доход деятельности в сумме 861 023,02 рублей или 85,78% от плана.

Кассовое исполнение составило 12 731 435,17 рублей, из них: на выполнение муниципального задания в сумме 11 863 348,39 рублей или 99,97%, на иные цели – 320 491,73 рублей или 100%, по приносящей доход деятельности – 547 595,05 рублей или 97,45%.

Расходы произведены по данным бюджетного учета в сумме 12 451 102,08 рублей, из них на выполнение муниципального задания в сумме 11 619 811,09 рублей, на иные цели в сумме 320 491,73 рублей, по приносящей доход деятельности – 510 799,26 рублей.

Превышение кассового исполнения над расходами на сумму 8 441,81 рублей в 2014 году в разрезе кодов экономической классификации допущено по следующим причинам:

- по коду 221 «Услуги связи» в сумме 47,20 рублей связано с образованием на 01.01.2015г. дебиторской задолженности перед ОАО «Башинформсвязь»;

- по коду 223 «Коммунальные услуги» в сумме 15877 рублей связано с образованием на 01.01.2015 года дебиторской задолженности ООО «БашРТС» в размере 15877,26 рублей за отопление;

- по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 9468,18 рублей связано с образованием на 01.01.2015 года дебиторской задолженности перед ООО Башнефть-Розница» в размере 9468,18 рублей;

- по коду 223 «Коммунальные услуги» в сумме 910,91 рублей связано с образованием на 01.01.2015 года кредиторской задолженности перед ООО «Энергосбытовая компания Башкортостана» в размере 910,51 рублей; МУП «Сибайводоканал» в размере 0,40 рублей.

- по коду 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 1820 рублей связано с образованием на 01.01.2015г. кредиторской задолженности перед: ИП Янбаев Д.И. за замену масла в размере 820 рублей, ООО «СМ-Уфа» за техническое обслуживание узла учета тепловой энергии в размере 1000 рублей;

- по коду 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 11860 рублей связано с образованием на 01.01.2015г. кредиторской задолженности перед ГБОУ ВПО №Башкирская академия гос. Службы и управления при Президенте РБ» за обучение на курсах повышения квалификации в размере 5 560 рублей, сотрудниками за командировочные расходы в размере 6 300 рублей;

- по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 2 060 рублей связано с образованием на 01.01.2015 года кредиторской задолженности перед ИП Табильдиной М.Р. за приобретением материальных запасов в размере 2060 рублей.

При утвержденных плановых назначениях на 2015 год МБУ ДО «ДШИ» Постановлением Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 12.01.2015г. №15 (в ред. от 24.07.2015г. №1671, от 27.08.2015г. №1938, от 10.11.2016г. №2374, от 31.12.2015г. №2861) в сумме 14 093 702,83 рублей, из них на выполнение муниципального задания в сумме 12 931 331,60 рублей, на иные цели в сумме 64 612,08 рублей, по приносящей доход деятельности в сумме 1 097 759,15 рублей, выделено субсидий на сумму 14 017 449,68 рублей, из них на выполнение муниципального задания в сумме 12 931 331,60 рублей или 100% от плана, на иные цели в сумме 64612,08 рублей или 100% от плана, получены средства от приносящей доход деятельности в сумме 1 021 506,00 рублей или 92,47% от плана.

Кассовое исполнение составило 14 058 664,89 рублей, из них: на выполнение муниципального задания в сумме 12 939 521,13 рублей, на иные цели –64 612,08 рублей, по приносящей доход деятельности – 1 054 531,68 рубля.

Расходы произведены по данным бюджетного учета в сумме 14 038 662,68 рублей, из них на выполнение муниципального задания в сумме 12 919 938,11 рублей, на иные цели в сумме 64 612,08 рублей, по приносящей доход деятельности – 1 054 112,49 рублей.

Превышение кассового исполнения над расходами на сумму 8303,01 рублей в 2015 году в разрезе кодов экономической классификации допущено по следующим причинам:

- по коду 221 «Услуги связи» в сумме 47,20 рублей связано с образованием на 01.01.2016г. дебиторской задолженности перед ОАО «Башинформсвязь» за услуги хостинга;

- по коду 223 «Коммунальные услуги» в сумме 312,54 рублей связано с образованием на 01.01.2016 года дебиторской задолженности перед ООО «Энергосбытовая компания Башкортостана»;

- по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 9761,28 рублей связано с образованием на 01.01.2016 года дебиторской задолженности перед ООО Башнефть-Розница» в размере 9761,28 рублей;

- по коду 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 34165,92 рублей в связи с образованием на 01.01.2016г. дебиторской задолженности по страховым взносам в ФСС -34165,92 рублей,

- по коду 221 «Услуги связи» в сумме 413,00 рублей связано с образованием на 01.01.2016г. кредиторской задолженности перед ОАО «Башинформсвязь» за интернет;

- по коду 211 «Заработная плата» в сумме 442,00 рублей в связи с образованием на 01.01.2016г. кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц, в сумме 442 рубля;

- по коду 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 210,97 рублей в связи с образованием на 01.01.2016г. кредиторской задолженности по страховым взносам в ПФР (страховая)-30,82 рублей, ФСС -6,80 рублей, ФФОМС-173,35 рублей;

- по коду 212 «Прочие выплаты » в сумме 200 рублей в связи с образованием на 01.01.2016г. кредиторской задолженности по видам расчетов с подотчетными лицами по оплате суточных-200 руб.;

- по коду 223 «Коммунальные услуги» в сумме 19222,93 рублей связано с образованием на 01.01.2016 года кредиторской задолженности перед ООО «Баш РТС» за услуги отопления в размере 19222,96 рублей;

- по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 15705,97 рублей связано с образованием на 01.01.2016г. кредиторской задолженности перед сотрудником Янбаевым Д.И. в размере 4200 рублей, ИП Гизатуллин в размере 11295 рублей.

При утвержденных плановых назначениях на 2016 год МБУ ДО «ДШИ» Постановлением Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 11.01.2016г. №12 (в ред. от 20.07.2016г. №1263, от 19.09.2016 №1591, от 30.11.2016г. №2025, от 30.12.2016г. №2404) в сумме 14 170 693,21 рублей, из них на выполнение муниципального задания в сумме 12 898 163,11 рублей, на иные цели в сумме 100 000 рублей, по приносящей доход деятельности в сумме 1 272 530,10 рублей, выделено субсидий на сумму 14 025 080,25 рублей, из них на выполнение муниципального задания в сумме 12 895 992,75 рублей или 99,98% от плана, получены средства от приносящей доход деятельности в сумме 1 129 087,5 рублей или 88,73% от плана.

Кассовое исполнение составило 14 046 510,72 рублей, из них: на выполнение муниципального задания в сумме 12 906 541,03 рублей, на иные цели – 0 рублей, по приносящей доход деятельности – 1 139 969,69 рубля.

Расходы произведены по данным бюджетного учета в сумме 14 016 665,11 рублей, из них на выполнение муниципального задания в сумме 12 913 859,92 рублей, на иные цели в сумме 0 рублей, по приносящей доход деятельности – 1 102805,19 рублей.

Превышение кассового исполнения над расходами на сумму 146 112,96 рублей в 2016 году в разрезе кодов экономической классификации допущено по следующим причинам:

- по коду 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 11 399,22 рублей в связи с образованием на 01.01.2017г. дебиторской задолженности по страховым взносам в ПФР (страховая)-1517,99 рублей, ФСС -9 191,17 рублей, ФФОМС-690,06 рублей;

- по коду 223 «Коммунальные услуги» в сумме 17 184,85 рублей связано с образованием на 01.01.2017 года дебиторской задолженности перед ООО «Энергосбытовая компания Башкортостана» в размере 2 744,12 рублей, ООО "БашРТС" в размере 14 440,73 рублей;

- по коду 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 541,54 рублей связано с образованием на 01.01.2017г. кредиторской задолженности перед: Янбаевым Д.И. за ремонт генератора в размере 150 рублей, МУП «Полигон» в размере 391,54 рублей;

- по коду 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 4065 рублей связано с образованием на 01.01.2017г. кредиторской задолженности перед в ПФР (страховая) в размере 3300 рублей, ФФОМС- в размере 675 рублей;

- по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 14713,43 рублей связано с образованием на 01.01.2017г. кредиторской задолженности перед сотрудником Янбаевым Д.И. в размере 2502,09 рублей и образованием на 01.01.2017г. дебиторской задолженности перед ООО «Башнефть-Розница» в размере 16625,98 рублей.

По состоянию на 01.10.2017г. плановые назначения на 2017 год МБУ ДО «ДШИ» утверждены Постановлением Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 11.01.2017г. №17 в сумме 14 792 244,82 рублей, из них на выполнение муниципального задания в сумме 11 691 211,82 рублей, на иные цели в сумме 2131533 рублей, по приносящей доход деятельности в сумме 969 500 рублей, выделено субсидий на сумму 11 705 824,20 рублей, из них на выполнение муниципального задания в сумме 10 029 806,2 рублей или 85,79% от плана, на иные цели в сумме 1 016 157 рублей или 47,67% от плана, получены средства от приносящей доход деятельности в сумме 659 861 рублей или 68,06% от плана.

Кассовое исполнение составило 10 542 302,34рублей, из них: на выполнение муниципального задания в сумме 8 995 480,97 рублей, на иные цели – 901 702 рублей, по приносящей доход деятельности – 645 119,37 рубля.

Расходы произведены по данным бюджетного учета в сумме 11 458 034,55 рублей, из них на выполнение муниципального задания в сумме 9 848 640,99 рублей, на иные цели в сумме 852 650 рублей, по приносящей доход деятельности – 756 743,56 рублей.

Проверка средств бюджета городского округа город Сибай Республики Башкортостан, поступивших целевым назначением

Субсидия на погашение кредиторской задолженности в 2014 г. в размере 179433 рублей выделена в соответствии с распоряжением

Администрацией ГО г. Сибай РБ от 31.01.2014 №51 и решением Совета городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 25.12.2013г. №357 МБУ ДО «ДШИ». Денежные средства израсходованы по целевому назначению и направлены на оплату:

- начисления на выплаты по оплате труда на сумму 179433 рублей
 \0702\756\02\1\4239\612\888\Ф3131-03_58\1213\РГ-А-2000\2.02.000.000\

Субсидии на иные цели на оснащение музыкальными инструментами в 2014 г. в размере 141 058 руб. выделены в соответствии:

- с распоряжением Правительства Республики Башкортостан от 17.10.2014 №1078-р и распоряжением Администрацией ГО г. Сибай РБ от 12 ноября 2014 №772 на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием (музыкальными инструментами) в сумме 141 058 рублей, израсходованы по целевому назначению на приобретение музыкальных инструментов в размере 141058 руб.:

\0702\756\02\2\5014\612\888\Ф336121-92_7\1310.2\РГ-А-2000\2.02.000.000\

Субсидия на оплату коммунальных услуг в размере 64 612,08 рублей, выделенная в соответствии с распоряжением Правительства Республики Башкортостан от 22.07.2015 №779-р и распоряжением Администрацией ГО г. Сибай РБ от 30.10.2015г. №752, соглашение от 10.11.2015 №38 (доп. соглашение от 11.12.2015г. №1) МБУ ДО «ДШИ» в 2015 году, израсходована по целевому назначению в размере 64 612,08 рублей:

-на оплату услуг отопления

\0702\756\02\1\7201\612\888\РП160-10_1\1223.1 в размере 61782,96 рублей

- на оплату электроэнергии

\0702\756\02\1\7201\612\888\РП160-10_1\1223.6 в размере 2829,12 рублей

Субсидии на иные цели на укрепление материально-технической базы в 2017 г. в размере 59300 руб. выделены в соответствии с распоряжением Администрацией ГО г. Сибай РБ от 12 апреля 2017г №235 на укрепление материально-технической базы в сумме 59 300 рублей, израсходованы по целевому назначению на светового оборудования в размере 59 300 руб.:

\0702\756\02\1\01\42390\244\310.2\Ф3.131.03.43\612\12017\2411.000\01.00.00

Субсидии на иные цели для установки коммерческого узла учета тепла в 2017 г. в размере 163 507 руб. выделены в соответствии с распоряжением Администрацией ГО г. Сибай РБ от 29 мая 2017г №363 для установки коммерческого узла учета тепла в сумме 163 507 рублей, израсходованы по целевому назначению частично – оплата аванса 30% в размере 49 052 руб.:

\0702\756\02\1\01\42390\244\226.4\Ф3.131.03.43\612\12017\2411.000\01.00.00

Субсидии на иные цели для выполнения работ по капитальному ремонту отопления здания в 2017 г. в размере 793 350 руб. выделены в соответствии с распоряжением Администрацией ГО г. Сибай РБ от 24 августа 2017г №631 для выполнения работ по капитальному ремонту отопления здания:

- как получателю средств муниципального бюджета городского округа город Сибай Республики Башкортостан в сумме 47 626 рублей,

израсходованы по целевому назначению в размере 47 626 руб.:

\0703\756\02\1\01\42390\243\225.3\Ф3.131.03.43\612\12017\2411.000\01.00.00

-как получатель средств бюджета Республики Башкортостан в сумме 745 724 рублей, израсходованы по целевому назначению в размере 745 724 руб.:

\0703\756\02\1\01\72010\243\225.3\РП.160.10.1\612\12017\2411.000\01.00.00

**Проверка наличия и эффективного использования
муниципального
имущества, включая недвижимое имущество, земельные участки и
особо ценное движимое имущество**

Постановлением Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 13.04.2012г. №625 МБОУДОД «Детская школа искусств» предоставлен земельный участок в постоянное (бессрочное пользование).

Постановлением Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 14.04.2016г. №781 МБУ ДО «ДШИ» предоставлен земельный участок в постоянное (бессрочное пользование).

Свидетельство о государственной регистрации права на объекты недвижимого имущества – земельный участок, для размещения учреждения дополнительного образования, общая площадь 5 656 кв.м., переданные учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования, выдано 31 мая 2012г. года серия 04 АГ №685173.

Свидетельство о государственной регистрации права на объекты недвижимого имущества – земельный участок, для размещения учреждения дополнительного образования, общая площадь 4 204 кв.м., переданные учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования, выдано 25 мая 2016г. года, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 11 мая 2016 года сделана запись регистрации №02-04/116-04/316/001/2016-4025/1.

Свидетельство о государственной регистрации права на объекты недвижимого имущества – здание учреждения дополнительного образования, 2-этажный, общая площадь 877,7 кв. м., переданные учреждению на праве оперативного управления, выдано 21 мая 2014 года, серия 04 АД №977112 (выданное взамен свидетельства серия 04 АБ №091501, дата выдачи 01.12.2007г.).

На балансе МБУ ДО «ДШИ» имеется особо ценное движимое имущество на сумму 2 420 742,16 рублей.

Ревизия расчетов с подотчетными лицами

Ревизия по данному вопросу проведена выборочным методом за период с 01.10.2014г. по 01.10.2017г. нарушений не выявлено.

Ревизия (проверка) операций по лицевым и расчетным счетам

Проверкой операций по лицевому счету сплошным методом за период с 01.10.2014 по 01.10.2017г. нарушений не установлено. Остаток денежных средств на конец периода в предыдущей выписке соответствует остаткам средств на начало периода в следующей выписке. По всем выпискам с лицевого счета имеются подтверждающие документы, расхождений данных синтетического и аналитического учета не обнаружено.

Ревизия кассовых операций

Кассовые операции в учреждении не ведутся.

Проверка правильности расходования средств на выплату заработной платы

Выборочной проверкой факта заключения трудовых договоров (служебных контрактов) нарушений не выявлено.

На 01.10.2014 года приказом Отдела культуры Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 01.10.2014 №58 при согласовании с зам. главы Администрации штат утвержден в количестве 66,5 единиц.

На 01.01.2015 года приказом Отдела культуры Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 12.01.2015 года №2 при согласовании с зам. главы Администрации штат утвержден в количестве 66,5 единиц с месячным фондом 786 060,75 рублей.

На 01.09.2015 года приказом Отдела культуры Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 01.09.2015 года №52/1 при согласовании с зам. главы Администрации штат утвержден в количестве 73,5 единиц с месячным фондом 849 419,88 рублей.

Постановлением Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 29.02.2016г. №482 с 01.01.2016г. (редакция от 30.08.2016 №1462, от 20.07.2016 №1258, от 19.09.2016 №1629, от 31.10.2016 №1830, от 14.11.2016 №1904) штат утвержден в количестве 73,5 единиц..

Постановлением Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан от 10.02.2016г. №2292 с 01.01.2017г. (редакция от 10.07.2017 №1184, от 20.09.17 №1536) штат утвержден в количестве 55,5 единиц.

Структура заработной платы в соответствии с утвержденными штатными расписаниями состоит из: оклада, компенсационных выплат (за специфику учреждения, за вредные условия труда, за работу в ночные и праздничны дни), стимулирующих выплат (персональный коэффициент, за работу, не входящую в должностные обязанности, за категорию или стаж, образование, доплаты молодым специалистам, доплата до МРОТ), уральский коэффициент.

При проверке правильности ведения табелей учета рабочего времени нарушений не выявлено.

При выборочной проверке правильности установления окладов работникам и надбавок к заработной плате за ревизуемый период нарушений не выявлено.

При выборочной проверке правильности оплаты труда, выплаты надбавок к заработной плате за ревизуемый период за ревизуемый период нарушений не выявлено.

При выборочной проверке обоснованности премирования, оказания материальной помощи и иных видов материального поощрения нарушений не выявлено.

При выборочной проверке правильности расчета отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск нарушений не выявлено.

Выплата заработной платы производится своевременно.

Ревизия приобретения, учета и списания прочих материальных запасов

Выборочной проверкой документов по приобретению, учету и списанию материальных запасов нарушений не выявлено.

Ревизия учета и сохранности основных средств

За период проверки в 2014-2016 гг. в МБУ ДО «ДШИ» инвентаризация основных средств проводилась ежегодно.

В МБУ ДО «ДШИ» имеется автотранспортное средство: автобус Citroen Jumper для перевозки детей 2013 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 1 380 000,00 руб., автомобиль Lada Priora 2012 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 337 700,00 руб.

Во время ревизии оприходовано безвозмездно добровольные пожертвования родителей:

- 1) жалюзи - 8 шт. по цене 4000 рублей, в сумме 32000 рублей,
- 2) шторы-2 шт. по цене 4000 рублей, в сумме 8000 рублей,
- 3) шторы -1 шт. по цене 1600 рублей в сумме 16000 рублей,
- 4) шторы - 19 шт. в сумме 4800 рублей,
- 5) шторы-15 шт. в сумме 3500 рублей,
- 6) шторы- 1шт в сумме 1500 рублей;
- 7) витрина зеркальная -1 шт. в сумме 15000 рублей;
- 8) стол с тумбой- 7 шт. по цене 300 рублей в сумме 2100 рублей;
- 9) стол журнальный – 1 шт. по цене 200 рублей;
- 10) шторы в доме молодежи - 2 шт. по цене 5000 рублей в сумме 10000 рублей;
- 11) шторы в доме молодежи - 1 шт. по цене 5000 рублей в сумме 5000 рублей;
- 12) Сушилка для рук – 2 шт. по цене 300 рублей в сумме 600 рублей;
- 13) Швейная машинка -1 шт в сумме 1500 рублей;
- 14) Холодильник - 1 шт. в сумме 3000 рублей;
- 15) Думбыра «Альт» - 1шт. в сумме 4500 рублей;
- 16) Думбыра «Альт» - 1шт. в сумме 4000 рублей;

- 17) Труба «in B» «Baston» - 1 шт. в сумме 4000 рублей;
- 18) Бас гитара электронная -1 шт. в сумме 5000 рублей;
- 19) Станок тренажерный для хореографии в количестве 2 шт. на сумму 9000 руб.
- 20) Стол для вахты -1 шт. в сумме 1000 рублей;
- 21) Ковровая дорожка -36 м в сумме 7200 рублей.

Итого на сумму 123500 рублей (бухгалтерская справка от 24.11.2017г. №000000002, акт от 30.11.2017г. бухгалтерская справка от 30.11.17 №000000009, №).

В ходе настоящей ревизии проведенной выборочной проверкой данных бухгалтерского учета с фактическим наличием основных средств по состоянию на 01.12.2017 г. расхождений не выявлены.

Ученные в бухгалтерском учете основные средства в наличии имеются, инвентарные номера присвоены и обозначены частично.

Договора о полной материальной ответственности заключены.

Ревизия расчетов по оплате коммунальных услуг

Контракты на оказание коммунальных услуг (теплоснабжение, поставка электроэнергии, водоснабжение и водоотведение) на 2014-2017гг. заключены. Расчеты с поставщиком коммунальных услуг производились в соответствии с заключенным муниципальными контрактами, на основании счетов-фактур, накладных за фактически потребленные услуги.

Проверка правильности и эффективности использования средств на эксплуатационные услуги

Расчеты за оказанные эксплуатационные услуги производились на основании выставленных счет - фактур, в соответствии с заключенными договорами в пределах выделенных лимитов.

Проверка обоснованности и правильности оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности

Доходы учреждения от приносящей доход деятельности за проверяемый период сформированы за счет добровольных пожертвований.

На начало 2014 года остаток от приносящей доход деятельности составил 244 665,33 рублей, за 2014 год добровольные пожертвования составили 861 023,02 рублей.

На начало 2015 года остаток от приносящей доход деятельности составил 116 671,37 рублей, за 2015 год добровольные пожертвования – – 1 015 128 рублей, платные услуги - 6378 рублей.

На начало 2016 года остаток от приносящей доход деятельности составил 83645,69 рублей, за 2015 год добровольные пожертвования – 1 129 087,50 рублей.

На начало 2017 года остаток от приносящей доход деятельности составил 72 763,52 рублей, по состоянию на 30.09.2017 года добровольные пожертвования – 659 861 рублей.

Ревизия порядка формирования и предоставления годовой бухгалтерской и налоговой отчетности

При выборочной проверке порядка формирования и предоставления годовой бухгалтерской и налоговой отчетности выявлено следующее:

Данные муниципального задания на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств» городского округа город Сибай Республики Башкортостан (постановление Администрации го г. Сибай РБ от 30.12.2013 №3064 с изм. от 19.12.2014г. №2600) не соответствуют данным Плана финансово хозяйственной деятельности ((постановление Администрации го г. Сибай РБ от 30.12.2013 №3071 с изм. от 30.12.2014г. №2794)

Расчетно-нормативные затраты на оказание муниципальных услуг на 2014г. в муниципальном задании на 2014 год в размере 11 421 824,83 рублей не соответствуют на 469038,51 рублей субсидии, выделенной на муниципальное задание -11 890 863,34 рублей. Обязательства на 2014г не уточнены.

В нарушении ст.13 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете" данные отчета об исполнении муниципального задания за 2014 год по МБОУ ДОД «Детская школа искусств» не соответствуют значениям, утвержденным в муниципальном задании. Графа отчета об исполнении муниципального задания за 2014 год «Значение, утвержденное в муниципальном задании на отчетный год» - 470 чел. не соответствует значению, утвержденному в муниципальном задании на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств» городского округа город Сибай Республики Башкортостан (постановление Администрации го г. Сибай РБ от 30.12.2013 №3064 с изм. от 19.12.2014г. №2600) - 480 чел. Графа «Фактическое значение за отчетный период» отчета об исполнении муниципального задания за 2014 год - 470 чел. не соответствует списку контингента за 2014г. - 480 чел.

Данные бухгалтерской отчетности 2015, 2016 года представленные в финансовое управление, тождественны бухгалтерскому учету.

При выборочной проверке реальности кредиторской и дебиторской задолженности нарушений не выявлено. Акты сверок с контрагентами имеются. Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

Проверка размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети интернет

В нарушение пункта 6, 7 раздела II Приказа Минфина России от 21.07.2011г. №86н (ред. от 17.12.2015) "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" МБУ ДО «ДШИ» не размещена на сайте <http://bus.gov.ru> следующая информация:

- уточненная информация о государственном (муниципальном) задании за 2014, 2016гг.

уточненная информация о плане финансово-хозяйственной деятельности за 2014г., 2016г.;

-отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания) за 2014г.

В нарушение пункта 15 раздела II Приказа Минфина России от 21.07.2011г. №86н на сайте <http://bus.gov.ru> размещена информация с нарушением срока размещения:

- приказ о назначении директора,
- свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ
- лицензии на осуществление образовательной деятельности,
- свидетельство о государственной регистрации на здание
- свидетельство о государственной регистрации на земельный участок
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения

Проверка соответствия ведения бухгалтерского (бюджетного) учета требованиям бухгалтерского (бюджетного) законодательства, нормативных актов

При выборочной проверке соответствия ведения бухгалтерского (бюджетного) учета требованиям бухгалтерского (бюджетного) законодательства, нормативных актов выявлено следующее:

В нарушении ст.10 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете" данные бухгалтерской отчетности за 2014 года представленные в финансовое управление, не соответствуют бухгалтерскому учету по счетам учета основных средств и материальных запасов. Регистры бухгалтерского учета по учету основных средств и материальных запасов отсутствуют. По словам главного бухгалтера отдела культуры Колесниковой Г.Р. (объяснительная от 12.12.2017г.) все регистры бухгалтерского учета хранились на компьютере в заархивированных файлах, выгруженных из программы 1-С Бухгалтерия. После вирусной атаки заархивированные данные были повреждены. База за 2012-2016гг. была восстановлена в 2016 году. Особое внимание было уделено восстановлению данных с 2015 - 2016г.г, в данных по счету 310.2 и 340.3 допущены технические ошибки.

Положения об учетной политике на 2014, 2015, 2016, 2017 гг. утверждены;

Бухгалтерский учет и налоговый учет ведется в автоматизированной системе 1С.

Результаты предыдущих ревизий и проверок

Ревизии и проверки в МБУ ДО «ДШИ» ранее не осуществлялись.

Вся ответственность за полноту и достоверность представленных документов и информации возложена на муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств» городского округа город Сибай Республики Башкортостан и казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия отдела культуры Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан».

Начальник отдела бюджетной политики
финансового управления
Администрации городского округа город Сибай
Республики Башкортостан



Р.Р. Игдавлетова

Главный экономист отдела бюджетной политики
финансового управления
Администрации городского округа город Сибай
Республики Башкортостан



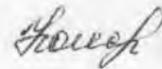
О.Г.Булатова

Директор муниципального бюджетного
образовательного учреждения дополнительного
образования детей «Детская школа искусств»
городского округа город Сибай
Республики Башкортостан



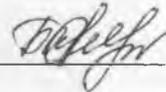
Г.Ш. Баянова

Руководитель - главный бухгалтер МКУ
«Централизованная бухгалтерия отдела
культуры Администрации городского
округа город Сибай Республики Башкортостан»



Г.Р. Колесникова

Второй экземпляр акта получил «14» сентября 2017г.



Г.Ш. Баянова

Акт ревизии принят «___» _____ 2017 г.

В.Н. Трофимова