

13 ноября 2023 года

с. Поляны

На основании Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области», утвержденного решением Рязанской районной Думы от 06.10.2021 № 43, и распоряжения Контрольно-счетной палаты муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области от 11.10.2023 № 41-А начальником сектора по контрольной деятельности Зуевой Т. В., инспектором сектора по экспертной деятельности Гулиной Т.А. проведена плановая проверка использования бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности, а также муниципального имущества в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Полянская детская школа искусств» муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области за период с 01.01.2022 по 30.09.2023.

Начало проверки – 16 октября 2023 года,
окончание – 13 ноября 2023 года.

Проверкой установлено, что муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Полянская детская школа искусств» муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области» (далее - МБУДО «Полянская детская школа искусств», МБУДО «Полянская ДШИ», школа, учреждение) действует на основании Устава, утвержденного постановлением главы администрации муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области от 27.08.2015 № 604.

Учредителем МБУДО «Полянская ДШИ» является муниципальное образование – Рязанский муниципальный район Рязанской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области.

Целью деятельности МБУДО «Полянская детская школа искусств» является выявление одаренных детей в раннем 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; развитие мотивации личности к познанию и творчеству путём реализации дополнительных профессиональных образовательных программ в области искусств и дополнительных профессиональных образовательных программ.

МБУДО «Полянская ДШИ» поставлена на учет Межрайонной инспекцией ФНС России № 6 по Рязанской области 08.06.2001, ОГРН 1026200701471, ИНН 6215010754, КПП 621501001.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности по дополнительному образованию детей и взрослых выдана Министерством образования Рязанской области от 28.09.2015 № 15-2504 серии 62Л01 № 0000806 с приложением серии 62П01 № 0002211.

Юридический адрес учреждения: 390525, Рязанская область, Рязанский район, с. Поляны.

Фактические адреса: - 390525, Рязанская область, Рязанский район, с. Поляны, ул. Новая, 32, - 390526, Рязанская область, Рязанский район, п. Варские, ул. Юбилейная, 6.

В течение проверяемого периода руководство учреждением осуществлялось директором Купцовой Т. Г.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности учреждения возложено на муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия Рязанского муниципального района» в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2013 № 25 (с изменениями от 01.09.2017 и от 01.09.2017). В соответствии с трудовым договором от 02.03.2021 № 2 обязанности главного бухгалтера исполняла Коровина С. В.

МБУДО «Полянская ДШИ» для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности в Управлении Федерального казначейства по Рязанской области открыты лицевые счета № 20596X94680 и 21596X94680.

Источники и объемы финансирования.

Финансовое обеспечение МБУДО «Полянская детская школа искусств» осуществлялось из бюджета муниципального района в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

Источниками формирования имущества и финансирования деятельности МБДОУ «Полянская детская школа искусств» в соответствии с п. 7.4 Устава являлись:

- регулярные и единовременные поступления от Учредителя;
- средства, полученные от реализации всех видов деятельности;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- имущество, закрепленное на праве оперативного управления;
- другие, не запрещенные законом поступления.

В соответствии с приказом Минфина России «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» от 31.08.2018 № 186н (далее – Приказ № 186н) на основании Соглашения о предоставлении субсидии муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) из бюджета муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области от 22.12.2021 № 260 утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год, который в окончательной редакции от 30.12.2022, в общем объеме поступлений составил 24371375,64 рублей, в т.ч. субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 21622627,32 рублей, целевые субсидии – 2233748,32 рублей, поступления от приносящей доход деятельности – 515000,0 рублей. Плановые показатели по выплатам сформированы в разрезе КОСГУ в общей сумме 24670828,37 рублей, в т.ч. на выплату персоналу 20026761,37 рублей (81,2%), на закупку товаров, работ, услуг – 4540067,0 рублей (18,4%), социальные и иные выплаты, уплата налогов,

сборов и иных платежей – 104000,0 рублей (0,4%). Остаток средств на начало 2022 года составлял 299452,73 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден 22.12.2022 (с изменениями от 01.02.2023) в соответствии Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования Рязанский муниципальный район от 22.12.2021 № 254, дополнительным соглашением от 09.01.2023 № 5, в сумме 38444204,65 рублей, в т.ч. субсидии на выполнение муниципального задания – 35758993,31 рублей, собственные доходы (поступления от оказания услуг) – 2685211,34 рублей. Остаток средств на начало 2023 года от оказания услуг составлял 29888,91 рублей.

Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с Приказом № 186н учреждением утвержден План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) на 2022 год от 01.12.2022 на общую сумму финансирования 21956591,87 рублей.

Согласно данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2023 (ф. 0503737) субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 21622627,32 рублей исполнены в полном объеме. Заработная плата с начислениями в сумме 20026761,37 рублей или 92,6 % занимала наибольший удельный вес в структуре расходов. Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности учреждения в общем объеме исполненных назначений составили 1491865,95 рублей или 6,9 %, уплата иных платежей – 104000,0 рублей (0,5 %).

Плановые назначения по собственным доходам учреждения составляли 515000,0 рублей. Исполнены плановые назначения по доходам в сумме 508500,0 рублей или на 98,7 %, не исполнено – 6500,0 рублей. Расходы по собственным средствам исполнены в сумме 456419,0 рублей. Поступившие денежные средства использованы на приобретение основных средств и материальных запасов для деятельности учреждения (трости для саксофона, сценические костюмы, ноутбук, мольберты и другое).

Субсидии на иные цели утверждены и исполнены в полном объеме в сумме 2233748,32 рублей (услуги ООО «Частное охранное предприятие «ЗУБР», музыкальные инструменты, акустическая система, двухполосный активный монитор).

По данным отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.10.2023 исполнено плановых назначений по субсидиям на выполнение муниципального задания – 18383539,22 рублей или 77,0%, собственные доходы (поступления от оказания услуг) составили 310500,0 рублей или 62,1% от плановых показателей 2023 года, субсидии на иные цели исполнены на 93,8 и составили 8010233,32 рублей (услуги физической охраны, установка металлического ограждения территории школы, приобретение музыкальных инструментов). Наибольший удельный вес в структуре расходов по субсидиям на выполнение муниципального задания занимала заработная плата с начислениями в сумме 14680875,32 рублей.

Проверка кассы и кассовых операций.

Ведение кассовых операций в МБДОУ «Полянская детская школа искусств» за период с 01.01.2022 по 30.09.2023 не осуществлялось, расчеты наличными средствами в учреждении не производились, все денежные операции осуществлялись посредством безналичных расчетов.

Проверка операций по текущим счетам.

Проверка банковских операций в МБДОУ «Полянская детская школа искусств» проведена сплошным методом за проверяемый период путем сопоставления данных Главной книги с журналами операций с безналичными денежными средствами и первичными документами к ним, нарушений не установлено.

Записи в Журналы операций с безналичными денежными средствами производились на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по действующим лицевым счетам согласно п.п. 72, 73 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".

Перечислений бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие банки и на оказание помощи коммерческим структурам не установлено.

Проверка использования средств на оплату труда.

Порядок формирования системы оплаты труда и механизм осуществления выплат стимулирующего характера работников МБУДО «Полянская детская школа искусств» регулировались следующими документами:

- Положением об оплате труда работников МБУДО «Полянская детская школа искусств», утвержденным директором 28.09.2020, с изменениями (далее – Положение от 28.09.2020);
- Положением о порядке и условиях оплаты труда руководителей и заместителей руководителя муниципальных бюджетных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования сферы культуры муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области, утвержденным Постановлением Главы администрации МО - Рязанский муниципальный район Рязанской области от 31.10.2019 № 1371;
- Положением о порядке оказания материальной помощи работникам школы от 02.09.2019;
- Порядком о суммированном учете рабочего времени (с изменениями);
- Коллективным договором МБУДО «Полянская детская школа искусств» от 10.01.2022.

Штатные расписания утверждены приказами директора учреждения. В связи с изменением заработной платы работников в штатное расписание вносились соответствующие изменения. По состоянию на 01.01.2022 штатная численность составляла 73,82 единицы, с фондом оплаты труда 563826,68 рублей. По состоянию на 01.01.2023 – 76,13 единиц, с фондом оплаты труда 603830,79 рублей.

Проверка правильности начисления оплаты труда работникам проведена путем сопоставления данных штатных расписаний, тарификационных списков, табелей учета использования рабочего времени, приказов директора с учетом требований и положений нормативных документов.

В ходе проверки, проведенной выборочно по следующим сотрудникам – Зотовой Ю. В., Николаевой А. В., Асаевой Л. Н., Бабич А. В., Блиновой Е. В., Шувариковой С. Д., Веденикиной Н. И., Короткова С. А., Лапшиной Л. В., Макушиной Г. А., установлено:

- несоответствие наименования должности, указанной в карточках-справках, в табелях учета использования рабочего времени, в расчетных ведомостях и в штатных расписаниях. В штатных расписаниях утверждена должность «заведующий хозяйством», тогда как в выше указанных документах указана должность «завхоз»;

- в нарушение пункта 4.1.1 Положения от 28.09.2020 и приказа директора от 01.09.2022 преподавателю Блиновой Е. В. с сентября 2022 года начислялась и выплачивалась стимулирующая выплата к окладу как молодому специалисту ниже суммы, установленной Положением. Сумма недоплаты с сентября 2022 года по сентябрь 2023 год составила 5461,53 рублей;

- в нарушение пункта 5.1 Порядка о суммированном учете рабочего времени сторожам Лапшиной Л. В. и Короткову С. А. за работу в праздничные дни, установленные в январе, мае 2022 года и в январе, июне 2023 года начислено и выплачено меньше, чем предусмотрено Порядком о суммированном учете рабочего времени. В данном случае общая сумма недоплаты составила 959,59 рублей (Приложение № 2 к Акту). В марте 2022 года и в феврале, марте, мае 2023 года оплата праздничных дней осуществлялась в размерах, превышающих размеры, предусмотренные Порядком о суммированном учете рабочего времени. В результате, за работу в праздничные дни указанным выше работникам, общая сумма переплаты с учетом начислений во внебюджетные государственные фонды составила 5182,1 рублей (Приложение № 1 к Акту);

- в нарушение пункта 3.1.8 Положения от 28.09.2020 и пункта 5.2 Порядка о суммированном учете рабочего времени сторожам Короткову С. А. и Лапшиной Л. В. за работу в ночное время в период с января 2022 года по сентябрь 2023 года выплачено меньше на 8638,68 рублей, чем предусмотрено вышеуказанными нормативными документами (Приложение № 3 к Акту).

При выборочной проверке кадровых документов установлено следующее:

- в нарушение ст. 60.1, 282 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) не заключен трудовой договор с библиотекарем Макушиной Г. А., работающей внешним совместителем;

- в нарушение ст. 72 ТК РФ не оформлено дополнительное соглашение на изменение трудовой функции Макушиной Г. А., которая на момент проверки работала заведующей хозяйством, тогда как по трудовому договору от 05.05.2014 № 187 она принята на должность «завхоз»;

- не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам всех работников учреждения, при изменении должностного оклада с 01.10.2022;

- при оформлении личных карточек не полностью учтены требования Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», предъявляемые к данному документу.

Так, в личной карточке ф. Т-2 дворника Веденикиной Н. И. отсутствовали данные п. 8 раздела I «Общие сведения», не заполнены графы – табельный номер, характер работы, дата и номер договора.

Аналогичные нарушения допущены при оформлении личных карточек преподавателей Блиновой Е. В., Николаевой А. В., Асаевой Л. Н., Бабич А. В., заместителя директора по методической работе Шувариковой С. Д., делопроизводителя Зотовой Ю. В.

В МБУДО «Полянская детская школа искусств» отдельные сотрудники, кроме основной работы являлись внутренними совместителями. На внутренних совместителей не составлены личные карточки формы Т-2, тогда как внутреннее совместительство – это выполнение другой регулярно оплачиваемой работы у работодателя по основному месту работы.

Проверка использования средств под отчет и на командировочные расходы.

В проверяемом периоде в учреждении выдача наличных денег на командировочные и другие расходы под отчет не осуществлялась. Денежные средства на хозяйственные расходы предоставлялись сотрудникам безналичным расчетом. Проверка расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде проведена сплошным методом.

Порядок выдачи денежных средств под отчет, составления и представления отчетов подотчетными лицами установлен Положением о выдаче под отчет денежных средств, приложением № 6 к Учетной политике МБУДО «Полянская детская школа искусств», утвержденной приказами от 04.06.2019 № 32 и от 27.12.2022 № 71 (далее – Учетная политика).

В нарушение Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации", письма Минфина от 16.08.2017 № 03-01-15/52653 учреждением не соблюдены требования к реквизитам. Так, в товарных чеках на общую сумму 55000,0 рублей идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) не указан.

В авансовом отчете от 01.12.2022 № 5 заведующей хозяйством Макушиной Г. А. на сумму 40000,0 рублей приобретена подарочно-сувенирная продукция, а именно новогодние подарки в количестве 100 штук стоимостью 400,0 рублей. В приложенном товарном чеке от 01.12.2022 № 105 ИП Грибковой Т.А. на приобретение новогодних подарков отсутствует печать, местонахождение и ИНН продавца.

Аналогично, в авансовом отчете от 10.07.2023 №3 заведующей хозяйством Макушиной Г. А. на сумму 15000,0 рублей приобретены канцелярские товары (папки-регистраторы, ручки шариковые и бумага), в товарном чеке от 10.07.2023 № 123 ИП Меликджанян А.К., подтверждающем расходы, отсутствует адрес местонахождения и ИНН продавца. Причем, в графе «назначение аванса», указано «транспортные расходы в рамках конкурса «Многоликий Кавказ».

Проверка использования средств на приобретение расходных материалов, предметов снабжения, оплата услуг связи и коммунальных услуг.

Учет нефинансовых активов в МБДОУ «Полянская детская школа искусств», определен приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными

фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция № 157н), Приказом № 174н и Учетной политикой учреждения.

Принятие к учету материальных запасов отражено в Журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками на основании первичных учетных документов. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов отражены в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230).

В 2022 году учреждением приобретены материальные запасы на общую сумму 335231,63 рублей, выбыли на общую сумму 232180,52 рублей, остаток материальных запасов по состоянию на 01.01.2023 составлял 481767,96 рублей. За 9 месяцев 2023 года поступление составило 146235,54 рублей, выбытие – 30346,44 рублей и по состоянию на 30.09.2023 их остаток составил 597657,06 рублей.

Приказом учреждения от 09.01.2023 № 1 утверждена комиссия по приёму-передачи и списанию материальных ценностей, в составе: заместителя директора по учебно-воспитательной работе Балабанова Р. А., заместителя директора по методической работе Шуварикова С.Д., заведующего хозяйственной частью Макушиной Г.А., председателя профсоюзной организации Нехаевой Т.С., которая производила контроль за движением материальных ценностей.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон 402-ФЗ), п. 9 Учётной политики, утвержденной приказом от 04.06.2019 № 32 списание материальных ценностей в учреждении производилось постоянно действующей комиссией по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) без указания цели, объекта использования, без составления ведомости дефектов и актов приёмки работ, проведенных хозяйственным способом. Так, по актам о списании материальных запасов от 28.02.2022 № 2 и № 3 на общую сумму 7411,4 рублей, без указания объекта и актов приема работ, выполненных хозспособом произведено списание материальных ценностей: термостат стоимостью 3361,4 рублей (не указано куда установлен), кабель стоимостью 2800,0 рублей и разветвитель стоимостью 1250,0 рублей в заключении комиссии указано «списано на нужды учреждения».

Аналогично по акту о списании материальных запасов от 31.05.2022 № 19 произведено списание стройматериалов и других материальных запасов на общую сумму 7593,5 рублей (шланг, краска, щетка, хомуты, грунт и адаптер). Причем, согласно счет-фактуре от 06.05.2022 № 5009 оплачена и поступила краска для садовых деревьев 2,7 кг стоимостью 184,0 рубля и краска фасадная 14 кг стоимостью 2198,0 рублей, а списаны по акту как краска для садовых деревьев на общую сумму 2382,0 рублей (краска для фасада в акте не указана).

Также по акту о списании материальных запасов от 30.09.2022 № 29 произведено списание с бухгалтерского учёта фотобумаги в количестве 13 пачек на общую сумму 9680,96 рублей. В акте отсутствует заключение комиссии о целях расходования фотобумаги, факт расходования не подтвержден документально.

В актах о списании материальных запасов от 26.12.2022 № 35 на общую сумму 29565,0 рублей (шоколад «Аленка» в количестве 405,0 штук) и от 29.12.2022 № 40 на сумму 40000,0 рублей (новогодние подарки в количестве 100

штук) отсутствует заключение комиссии о направлении расходования, не приложены ведомости выдачи, сметы, подтверждающие фактическую выдачу призов и подарков.

Всего в 2022 году в нарушение ст. 9 Закона 402-ФЗ, п. 9 Учётной политики произведено списание с бухгалтерского учета материальных запасов на общую сумму 94250,86 рублей.

Оплата услуг телефонной связи, коммунальных услуг учреждением производилась безналичным путем согласно заключенным договорам с поставщиками и на основании предъявленных счетов-фактур и актов выполненных работ.

Контракты на поставку электрической энергии и природного газа, договор на холодное водоснабжение и водоотведение заключены в соответствии с ч. 1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Использование муниципального имущества.

В соответствии с п.п. 7.1, 7.2 Устава учреждения имущество учреждения является, муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления.

По данным бухгалтерского учета учреждения и бухгалтерской отчетности (Баланс государственного (муниципального) учреждения), в учреждении учтены основные средства, по состоянию на 01.01.2023 на общую сумму 16398966,01 рублей, поступило 18520001,88 рублей, выбыло на общую сумму 373558,32 рублей. По состоянию на 30.09.2023 остаток основных средств составлял 34545409,57 рублей, в том числе: недвижимое имущество на 18848318,54 рублей, движимое имущество – 15697091,03 рублей.

В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области от 15.02.2023 № 78-р учреждению для расположения филиала для обучения детей предоставлено в постоянное (бессрочное) пользование здание столовой общей площадью 1990,5 кв. м (п. Варские, ул. Советская, д.3Б) стоимостью 10759518,0 рублей.

В нарушение раздела 3 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н) в инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 414011200001 (ф. 0509215) и акте о приёме-передачи нефинансовых активов (ф. 0504101) от 01.03.2023 № 27 не указано фактическое состояние передаваемого здания.

По договору безвозмездного пользования от 01.09.2022 без номера муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Варсковская средняя школа» муниципального образования – Рязанский муниципальный район передало МБДОУ «Полянская детская школа искусств» три учебных кабинета по

48,0 кв. м общей площадью 144,0 кв.м и стоимостью 223100,0 рублей в здании школы по адресу: Рязанский район, п. Варские, ул. Школьная, д. 8, со сроком действия договора – три месяца. Однако, в нарушение п.п. 332, 333 Инструкции № 157н указанные выше помещения не отражены в бухгалтерском учете в проверенном периоде.

В нарушение п. 6.2 Устава договор безвозмездного пользования от 01.09.2022 без номера заключен без согласования с учредителем – Рязанским муниципальным районом.

В период проверки вышеуказанный с нарушениями договор представлен (входящий номер 294 от 07.11.2023), с согласованием с администрацией муниципального образования Рязанский муниципальный район (учредителем).

В нарушение п.п. 34, 45 Инструкции № 157н не отражен в бухгалтерском учете домофон, оплаченный платежным поручением от 28.11.2022 № 473177 и установленный ООО «АМАКС-ГРУПП» в соответствии с договором от 28.10.2022 № 70/22 стоимостью 27000,0 рублей. Указанный объект не отражен в инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 102 на нежилое здание детской школы искусств и в оборотной ведомости по учёту основных средств по счёту 101.00 за 2022 год и 9 месяцев 2023 года.

В 2023 году выбыли основные средства на сумму 131202,32 рублей, пришедшие в негодность. К актам о списании объектов нефинансовых активов приложены письменное разрешение Управления градостроительства и имущественных отношений от 21.06.2023 № 52/1-5848 и акты технического состояния оргтехники, нарушений не установлено.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, в учреждении проводилась инвентаризация имущества и обязательств на основании приказа от 31.10.2022 № 59 по состоянию на 31.10.2022. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено.

Проверка приносящей доход деятельности

В соответствии с п. 3.4. Устава учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность. В проверяемом периоде доходы от оказания платных услуг не поступали, платные услуги учреждением не оказывались.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана финансово – хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2023 (ф. 0503737) собственные доходы учреждения составили 508500,0 рублей, по состоянию на 01.10.2018 – 310500,0 рублей. Поступившие доходы, добровольные пожертвования родителей учащихся, предусмотренные п. 7.4 Устава учреждения направляются на развитие учреждения в соответствии с п. 7.18 Устава.

Поступившие в 2022 году благотворительные взносы (добровольные пожертвования) в сумме 456419,0 рублей израсходованы на приобретение музыкальных инструментов, сценических костюмов, подарочно-сувенирную продукцию, приобретение основных средств и материальных запасов транспортные услуги при участии в конкурсах и смотрах.

За 9 месяцев 2023 года учреждением за счет средств добровольных пожертвований приобретены трости для саксофона, ноутбук, народные сценические костюмы, мольберты металлические, принтер и др. на общую сумму 432216,6 рублей.

Все расходы собственных средств учреждения в проверенном периоде отражены в данных бухгалтерского учёта, нарушений не установлено.

Проверка размещения заказов для муниципальных нужд.

Для решения основных задач, связанных с образовательной деятельностью МБУДО «Полянская ДШИ», проведены процедуры размещения заказов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с информацией, размещенной в единой информационной системе на официальном сайте в сети Интернет, в проверяемом периоде с 01.01.2022 по 30.09.2023 школой заключено 4 муниципальных контракта на общую сумму 7809720,75 рублей.

Вследствие признания несостоявшимся электронного аукциона учреждением заключен муниципальный контракт с единственным поставщиком услуг ООО «ЧОП «ЗУБР» на оказание охранных услуг от 29.11.2021 № 2 на сумму 850846,68 рублей. На основании дополнительного соглашения от 29.12.2022 № 2 обязательства по контракту сторонами исполнены на сумму 848128,32 рублей.

Кроме того, в соответствии с ч.16 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по следующим муниципальным контрактам:

- с ИП Крившиц Елена Викторовна от 10.03.2023 № 5/37 на поставку музыкальных инструментов (баян и подставка для ног гитариста) на сумму 71587,96 рублей;
- с ИП Крившиц Елена Викторовна от 10.03.2023 № 4/36 на поставку музыкальных инструментов (пианино, рояль) на сумму 6350004,47 рублей;
- с ИП Калинин Алексей Иванович от 15.03.2023 № 2 на поставку музыкальных инструментов (баян) на сумму 540000,0 рублей.

Обязательства, принятые в рамках данных муниципальных контрактов, исполнены в полном объеме в соответствии с заявками заказчика. В ходе проверки за период с 01.01.2022 по 30.09.2023 нарушений не установлено.

Проверка использования средств на текущий и капитальный ремонт.

В проверенном периоде в МБДОУ «Полянская детская школа искусств» денежные средства на проведение текущего и капитального ремонта здания согласно данным бухгалтерского учета не предусматривались и не выделялись.

За счет средств субсидии на иные цели (укрепление и развитие материально-технической базы бюджетных и автономных учреждений) установлено ограждение территории МБДОУ «Полянская детская школа искусств», стоимостью 254082,0 рублей.

Установка ограждения произведена в соответствии с контрактом от 14.06.2023 № 14-06/2023, заключенным на основании ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с ООО «Стальные конструкции – Сервис».

Расценки, договорные цены, объём и качество работ в локальных сметах и акте о приёмке выполненных работ проверены МКУ «Управление капитального строительства Рязанского муниципального района».

Работы по заключённому контракту выполнены в соответствии с принятыми обязательствами. Оплата осуществлена заявками на кассовый расход на основании предъявленных подрядчиком актов о приемке выполненных работ (форма КС-2), справок о стоимости выполненных работ и затратах (формы КС-3) на общую сумму 254082,0 рублей.

Состояние бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в МБДОУ «Полянская детская школа искусств» велся с отдельными отклонениями от требований, утверждённых Приказами Минфина РФ, Закона № 402-ФЗ и других нормативных актов.

В нарушение раздела 3 Приказа № 52н:

- к Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за май, июнь и ноябрь 2022 года не приложены ведомости начисленной амортизации основных средств;

- к бухгалтерским документам за февраль и апрель 2022 года не приложен Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

Значительная часть нарушений в ведении бухгалтерского учета в учреждении отражена ранее в других разделах акта.

Начальник сектора Контрольно – счетной
палаты муниципального образования –
Рязанский муниципальный район
Рязанской области



Т. В. Зуева

Инспектор Контрольно – счетной
палаты муниципального образования –
Рязанский муниципальный район
Рязанской области



Т. А. Гулина

Заведующая МБУДО «Полянская
детская школа искусств» муниципального
образования – Рязанский муниципальный
район Рязанской области



Т. Г. Купцова

Главный бухгалтер МБУДО «Полянская
детская школа искусств» муниципального
образования – Рязанский муниципальный
район Рязанской области



С. В. Коровина