

АКТ

контрольного мероприятия по результатам выездной проверки
в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования г.Перми
«Детская школа искусств № 15 «АРТика»
(МАУ ДО города Перми «Детская школа искусств № 15 «АРТика»)

г. Пермь, ул. Ветлужская, д. 44

«30» декабря 2021 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235, пункт 2.2.6 Положения о департаменте финансов администрации города Перми, утвержденного решением Пермской городской Думы от 12.09.2006 № 208, распоряжение начальника департамента финансов администрации города Перми от 11.11.2021 № 059-06-01.01-03-р-175, пункт 49 Годового плана контрольных мероприятий департамента финансов администрации города Перми на 2021 год (с поквартальной разбивкой) (в редакции от 23.04.2021).

Темы контрольного мероприятия:

«Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета города Перми бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания».

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 30.09.2021.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

- руководитель контрольного мероприятия:
консультант отдела контроля муниципальных учреждений контрольно-ревизионного управления Шабалина Светлана Ивановна.
- лица, участвующие в проведении контрольного мероприятия:
консультант отдела контроля муниципальных учреждений контрольно-ревизионного управления Бирюкова Ирина Геннадьевна.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 23 рабочих дней с 17.11.2021 по 17.12.2021.

При проведении контрольного мероприятия проведены: контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, контрольные действия по фактическому изучению путем инвентаризации.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Перми «Детская школа искусств № 15 «АРТика», ИНН 5903016480, ОГРН 1025900757112.

Код Учреждения в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 57308541.

Сокращенное наименование объекта контроля: МАУ ДО города Перми «Детская школа искусств № 15 «АРТика» (далее – Учреждение).

Учреждение создано путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств № 15 в соответствии с постановлением администрации города Перми от 08.12.2011 № 825.

Юридический адрес: 614067, Пермский край, г. Пермь, ул. Ветлужская, д.44.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по его поручению осуществляет департамент культуры и молодежной политики администрации города Перми (далее – Департамент) на основании правовых актов администрации города Перми (адрес: 614000, город Пермь, улица Ленина, 27, тел.212-81-63).

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность согласно Уставу, утвержденному распоряжением начальника департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми от 29.05.2019 № СЭД-059-09-01-05-52 (далее – Устав).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением открыты следующие счета:

– лицевой счет автономного учреждения для учета средств субсидий на выполнение муниципального задания, средств для приносящей доход деятельности № 08924004773 к счету № 40701810157733000003, открытому департаменту финансов города Перми в УФК (открыт 29.10.2012),

– лицевой счет автономного учреждения для учета средств субсидий на иные цели № 09924004773 к счету № 40701810157733000003, открытому департаменту финансов города Перми в УФК (открыт 29.10.2012).

В проверяемом периоде право первой и второй подписи принадлежало:

право первой подписи:

– директору Учреждения Кылосовой Ольге Николаевне по настоящий момент.

право второй подписи:

– начальнику территориального сектора по учету, отчетности и финансам (Индустриальный и Дзержинский районы города Перми) МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми Некрасовой Ларисе Владиславовне по 25.09.2020;

– начальнику отдела учета, отчетности и финансов-заместителю главного бухгалтера МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми Султановой Яне Равильевне с 25.09.2020 по настоящее время;

– начальнику сектора по учету заработной платы отдела учета, отчетности и финансов МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере

культуры и молодежной политики» города Перми Зиновьевой Юлии Валентиновне с 18 мая 2021 по настоящее время.

Тема: «Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета города Перми бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Источниками финансового обеспечения Учреждения по данным бухгалтерской отчетности ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в проверяемом периоде являлись:

Наименование источника финансового обеспечения	2020 год		9 месяцев 2021 года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Субсидии всего, в том числе:	16 110,07	90,15	12 847,86	89,21
на выполнение муниципального задания	15 039,10	84,15	10 797,10	74,97
на иные цели	1 070,97	6,00	2 050,76	14,24
Доходы от приносящей доход деятельности всего, в том числе:	1 759,75	9,85	1 554,03	10,79
от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	1 759,75	9,85	1 554,03	10,79
Всего по источникам финансового обеспечения	17 869,82	100,00	14 401,89	100,00

Из данных таблицы следует:

– в 2020 году наибольшую долю финансового обеспечения Учреждения составляют субсидии на выполнение муниципального задания –84,15 %, субсидии на иные цели –6,00%, доходы от приносящей доход деятельности –9,85%.

– за 9 месяцев 2021 года наибольшую долю финансового обеспечения Учреждения также составили субсидии на выполнение муниципального задания – 74,97%, субсидии на иные цели –14,24%, доходы от приносящей доход деятельности –10,79%.

1. Проверка использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

1.1 Проверка соответствия показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), фактическим данным.

К проверке представлены следующие документы: муниципальные задания на 2020 год от 20.12.2019, на 2021 год от 24.12.2020 (первоначальное) с изменениями (далее – Муниципальное задание) и отчеты о выполнении муниципального задания за 2020 год (по кварталам) и за 1,2,3 квартал 2021 года.

Информация о количестве муниципальных услуг, предусмотренных в муниципальном задании и указанных в отчете о выполнении муниципального задания, и проценте выполнения муниципальных услуг, представлена в Приложении № 1.

Проверкой установлено, что фактическое значение показателей, характеризующих объем оказываемых услуг в 2020 году соответствует показателям муниципального задания.

За 9 месяцев 2021 года по показателям, характеризующим содержание муниципальной услуги фактическое значение не соответствует значению, установленному в муниципальном задании.

Информация представлена в таблице:

Наименование услуги, показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	За 9 месяцев 2021 объем муниципальной услуги (чел. час)			Допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей, в пределах которых МЗ считается выполненным, %
	Значение показателя по муниципальному заданию	Фактическое значение по данным отчета	Отклонение, % выполнения	
1, 2, 3 квартал 2021 года				
Муниципальная услуга 1.Реализация дополнительных общеразвивающих программ				
1.1. Очная. Художественной направленности.	4758	5 490	732/115,38	от 95% до 105%
Итого по муниципальной услуге 1	4758	5 490	732/115,38	
Муниципальная услуга 2.Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств				
2.1. Очная. Фортепиано.	25 986	25 620	-366/98,59	от 95% до 105%
2.2. Очная. Струнные инструменты.	6 954	7 320	366/105,26	
2.3. Очная. Духовые и ударные инструменты	4 758	4 392	-366/92,31	
2.4. Очная. Народные инструменты.	13 908	13 542	-366/97,36	
2.5. Очная. Живопись	24 888	24 888	0/100	
2.6. Очная. Искусство театра	12 078	12 078	0/100	
Итого по муниципальной услуге 2:	88 572	87 840	-732/99,17	
Всего:	93 330	93 330	0/100	

Из данных таблицы следует:

Отклонение фактического значения от значения, установленного в муниципальном задании по 3 показателям, характеризующим содержание муниципальной услуги не соответствуют допустимому (возможному) отклонению.

Внесение изменений в муниципальное задание по состоянию на 01.10.2021 Департаментом не производилось.

1.2. Проверка (анализ) соответствия направлений расходования субсидии на выполнение муниципального задания, определенных Порядком формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденным постановлением администрации города Перми от 30.11.2007 № 502, фактическому расходованию средств субсидий.

К проверке представлены следующие документы: соглашения между учредителем и подведомственным муниципальным автономным учреждением о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания и муниципальные задания за 2020-2021 годы, бухгалтерская отчетность ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», банковские выписки из лицевого счета Учреждения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс РФ) в проверяемом периоде Департамент сформировал и утвердил для Учреждения муниципальное задание в соответствии с видами деятельности, определенными Уставом Учреждения.

Порядок формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержден Постановлением администрации города Перми от 30.11.2007 № 502 (далее – Постановление № 502).

Порядок формирования муниципального задания определен Разделом II, Порядок финансового обеспечения муниципального задания определен Разделом III, Постановления № 502.

Проверкой соблюдения требований Постановления № 502, установлено:

В соответствии с Разделом II Постановления № 502 Департаментом сформировано и утверждено муниципальное задание для оказания муниципальных услуг на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, объем муниципального задания доведен до Учреждения в натуральных и стоимостных единицах. Формирование утвержденного объема финансового обеспечения согласно муниципального задания приведено в Приложении № 2.

Согласно п.п. 3.4.3.4, 3.4.3.5, 3.4.3.9 Постановления № 502 в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги (выполнением работы), включаются: затраты на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги (выполнением работы), и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги (выполнением работы), включая страховые взносы в внебюджетные фонды, затраты на приобретение материальных запасов и на приобретение движимого имущества (основных средств и нематериальных активов), иные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги (выполнением работы), затраты на коммунальные услуги, затраты на приобретение услуг связи, затраты на уплату налогов.

Фактический объем субсидий, предоставленный из бюджета города Перми Учреждению на выполнение муниципального задания, а также кассовые расходы по указанным субсидиям, представлены в бухгалтерской отчетности ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Информация о средствах субсидий на выполнение муниципального задания за 2020 год, 9 месяцев 2021 года представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
1	2	3	4	5=3-4
<i>2020 год</i>				
Доходы всего	X	15 039,10	15 039,10	0,00
Расходы всего, в том числе:	X	15 039,10	15 039,10	0,00
Фонд оплаты труда учреждений	111	10 449,10	10 449,10	0,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	4,55	4,55	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 305,29	3 305,29	0,00

Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	244	1 082,24	1 082,24	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	197,92	197,92	0,00
<i>9 месяцев 2021года</i>				
Доходы всего	X	15 023,60	10 797,10	4 226,50
Расходы всего, в том числе:	X	15 190,81	10 429,33	4 761,48
Фонд оплаты труда учреждений	111	10 520,50	7 285,12	3 235,38
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	2,00	2,00	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 344,51	2 102,04	1 242,47
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	244	834,00	714,23	119,77
Закупка энергетических ресурсов	247	312,50	230,76	81,74
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	177,30	95,18	82,12

Из данных таблицы следует, что в 2020 году Учреждением использованы средства субсидии на выполнение муниципального задания в размере 15 039,10 тыс. руб., что составило 100 %. За 9 месяцев 2021 года в размере 7 285,12 тыс. руб., что составило 67,45 %.

По данным плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, выписок с лицевого счета Учреждения, фактические расходы Учреждения соответствуют затратам, включенным в финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Средства субсидии направлены на оплату труда работников Учреждения, включая страховые взносы в внебюджетные фонды, на приобретение материальных запасов и на приобретение основных средств, на оплату расходов на содержание муниципального имущества, на коммунальные услуги, услуги связи, на уплату налогов.

Таким образом, проверкой соответствия направлений расходов нарушений не установлено.

Постановлением № 502 (п. 3.4.3.9, 3.4.3.10) определено, что в случае, если Учреждение оказывает приносящую доход деятельность, затраты на уплату налогов и на содержание имущества, включенные в объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности.

Коэффициент платной деятельности определяется как отношение планируемого объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отчетном финансовом году на указанные цели, к общей сумме, включающей планируемые поступления от субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и доходов от платной деятельности, полученных в отчетном финансовом году.

Из предоставленных МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми за 2020-2021 годы расчетов коэффициента платной деятельности по Департаменту следует, что в проверяемом периоде усредненный коэффициент платной деятельности по Учреждениям, подведомственным Департаменту составил: 0,89 в 2020 году и 0,89 в 2021 году.

В соответствии с Постановлением № 502 утверждена Методика расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, уплату налогов, утвержденная постановлением администрации города Перми от 05.10.2016 № 789 (далее – Методика № 789).

Пунктом 4.5.1 Методики 789 предусмотрено, что нормативные затраты на оказание муниципальной услуги в части коммунальных услуг состоят из затрат на оплату электрической энергии и тепловой энергии в расчете 50 % от общего объема потребления, которые включаются в норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

Разделом 5 Методики № 789 предусмотрено, что в составе нормативных затрат на содержание муниципального имущества учитывается объем затрат следующих коммунальных услуг: электрическая энергия в размере 50 % от общего объема затрат; тепловая энергия в размере 50 % от общего объема затрат.

Разделом 6 Методики № 789 предусмотрено, что затраты на уплату налогов включают расходы на уплату земельного налога и налога на имущество. Объем затрат на уплату налогов определяется в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Проведен анализ соблюдения Учреждением требований Методики № 789 при расходовании средств субсидии на выполнение муниципального задания на уплату налогов и затрат на содержание муниципального имущества, установлено.

Доля расходов на оплату электрической энергии и тепловой энергии за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания согласно расчету по Методике № 789 при планировании составила:

в 2020-2021 годах 94,50 % ($50\%+50\%*0,89$).

Информация о распределении фактических затрат Учреждения на содержание имущества (электрическая энергия и тепловая энергия), уплату налогов представлена в таблице:

Показатели	Доля расходов, %, с учетом коэффициента платной деятельности	Объем средств, предусмотренных МЗ ¹ (тыс. руб.)	Всего оплачено за счет средств субсидий МЗ и средств ПД ² (тыс. руб.)	Оплачено за счет средств с лицевого счета Учреждения (тыс.руб.)		%, факт	Примечание
				субсидии и МЗ	ПД		
1	2	3	4=5+6	5	6	7=5/4	8
2020 год							
Затраты на содержание имущества (в т. ч. электроэнергия и тепловая энергия)	94,50	124,80	274,67	274,67	0,00	0,00	установленный размеру оплаты за счет средств МЗ, в размере 94,5 % не соблюден Учреждением

¹ МЗ – Муниципальное задание. Объем средств, предусмотренных МЗ включает: электрическая энергия в размере 50 %, тепловая энергия в размере 50 % от общего объема затрат на содержание муниципального имущества, без учета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанного на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

² ПД – Приносящая доход деятельность.

Затраты на уплату налогов	89,00	228,30	228,30	228,30	0,00	0,00	установленный размер оплаты за счет средств МЗ, в размере 89 % не соблюден Учреждением
9 месяцев 2021 года							
Затраты на содержание имущества (в т. ч. электроэнергия и тепловая энергия)	94,50	124,80	238,66	238,66	0,00	0,00	установленный размер оплаты за счет средств МЗ, в размере 94,5 % не соблюден Учреждением
Затраты на уплату налогов	89,00	177,30	95,18	95,18	0,00	0,00	установленный размер оплаты за счет средств МЗ, в размере 89 % не соблюден Учреждением

Из данных таблицы следует:

В проверяемом периоде Учреждением не соблюдена доля расходов на оплату электрической энергии и тепловой энергии, на уплату налогов за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Из пояснений директора Учреждения, следует: «В 2020 году установленный коэффициент платной деятельности по Учреждению не соблюдался в связи с пандемией Covid -19. В план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год внесены изменения от 26.11.2021 (утвержден директором Учреждения 26.11.2021), от 07.12.2021 (утвержден директором Учреждения 12.12.2021). Размер расходов за счет средств приносящей доход деятельности с учетом коэффициента платной деятельности на 2021 год составит: на тепловую и электрическую энергию 17 187,50 руб. на уплату налогов 21 917,23 руб. Также будут возмещены расходы за 2020 год за счет средств приносящей доход деятельности по оплате тепловой и электрической энергии в сумме 18 606,85 руб. и уплате налогов в сумме 21 917,23 руб.».

К проверке представлен расчет о распределении затрат Учреждения на содержание имущества (электрической и тепловой энергии), уплату налогов с учетом коэффициента платной деятельности за 2020, 2021 год, нарушений не установлено.

В период проведения контрольного мероприятия оплата расходов за счет средств от приносящей доход деятельности на содержание имущества (электрической и тепловой энергии), уплату налогов за 2020, 2021 год подтверждена платежными поручениями.

Проверкой объема финансового обеспечения, предоставленного на выполнение муниципального задания, установлено.

Объем субсидий на выполнение муниципального задания рассчитан в соответствии с показателями объема оказания муниципальных услуг и нормативными затратами, утвержденными:

Постановлениями администрации города Перми: на 2020 год – от 17.10.2019 № 728, от 25.10.2019 № 787, на 2021 год – от 15.09.2020 № 831, от 16.09.2020 № 849.

Информация о предоставленном объеме субсидий на выполнение муниципального задания на 2020, 2021 годы согласно Соглашениям, отражена в Приложении № 3.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания в проверяемом периоде составил:

Первоначальный объем финансового обеспечения муниципального задания на 2020 год в соответствии с Порядком предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденным постановлением администрации города Перми от 23.12.2009 №1009 (далее – Порядок предоставления субсидий на выполнение муниципального задания) утвержден Соглашением от 25.12.2019 № 059-09-01-19-429 в сумме 15 257,20 тыс. руб. Муниципальное задание предусматривало оказание 93 330 услуг (в человеко-часах). Изменения в муниципальное задание в течение 2020 года вносились три раза. С учетом дополнительных соглашений, объем финансового обеспечения муниципального задания в 2020 году уменьшился на 168,70 тыс. руб., и составил 15 039,10 тыс. руб. Муниципальное задание не изменилось и составило 93 330 услуг (в человеко-часах).

Корректировка объема муниципальных услуг в натуральном выражении осуществлялась в течение года в рамках образовательных программ по итогам исполнения кварталов, при этом, общее количество оказываемых муниципальных услуг не менялось.

Причиной изменения объема финансового обеспечения в стоимостном выражении является изменение (уменьшение) базового размера норматива затрат на 1 потребителя муниципальной услуги с 01.03.2020 по 31.12.2020 согласно постановлению администрации города Перми от 25.10.2019 № 787 (в ред. от 30.01.2020) «Об утверждении размеров нормативных затрат на оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, уплату налогов».

Первоначальный объем финансового обеспечения муниципального задания на 2021 год в соответствии с Порядком предоставления субсидий на выполнение муниципального задания утвержден Соглашением от 14.01.2021 № 059-09-01-19-30 в сумме 15 023,60 тыс. руб. Муниципальное задание предусматривало оказание 93 330 услуг (в человеко-часах). За 9 месяцев 2021 года изменения в муниципальное задание не вносились.

Пунктом 3.2. Порядка предоставления субсидий на выполнение муниципального задания, определено:

– средства, предоставляемые бюджетным учреждениям из бюджета города Перми в виде субсидий на выполнение муниципального задания, расходуются в соответствии с их целевым назначением и не могут быть направлены на другие цели;

– субсидии на выполнение муниципального задания расходуются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации,

нормативными правовыми актами Пермского края, правовыми актами города Перми, муниципальным заданием.

1.3. Проверка соблюдения требований Постановления администрации города Перми от 20.10.2009 № 698 «Об утверждении положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений в сфере культуры, молодежной политики и муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры города Перми» при осуществлении расходов на оплату труда.

К проверке представлены следующие документы:

– Устав Учреждения, утвержденный распоряжением начальника Департамента от 29.05.2019 № СЭД-059-09-01-05-52;

– Коллективный договор на период 2019-2021 годы, утвержден приказом директора Учреждения от 11.04.2019 №17 ОД, согласован с профсоюзной организацией Учреждения;

– Положение о системе оплаты труда работников, муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Перми» Детская школа искусств № 15 «АРТика», утвержденное приказом директора Учреждения от 28.12.2018 № 41-ОД;

– Положение о порядке стимулирования преподавателей, концертмейстеров и сотрудников муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Перми» Детская школа искусств № 15 «АРТика», утвержденное приказами директора Учреждения от 18.12.2018 № 41-ОД, от 08.02.2021 № 02-ОД. (далее - Положение о стимулирующих выплатах);

– Правила внутреннего трудового распорядка, утвержденные приказом директора Учреждения от 28.12.2018 № 41-ОД;

– Штатные расписания на 2020, 2021 годы (форма Т-3), утвержденные директором Учреждения;

– Должностные инструкции, утвержденные директором Учреждения, личные дела и трудовые книжки работников Учреждения;

– Карточки-справки формы 0504417 работников;

– Приказы руководителя (по кадровой деятельности).

Количество ставок по штатному расписанию и сведения о среднесписочной численности представлены в таблице:

Наименование категорий персонала	2020 год		9 месяцев 2021	
	Количество ставок по штатному расписанию	Среднесписочная численность	Количество ставок по штатному расписанию	Среднесписочная численность
Руководители *	3	3	3	3
Основной персонал **	25	23,2	25	21,8
Вспомогательный персонал ***	3	3	3	3
Итого:	31	29,2	31	27,8

* к категории «Руководители» относятся: директор, заместителя директора по учебно-воспитательной работе, заместителя директора по общим вопросам

*** к категории «Основной персонал» относятся: преподаватели, концертмейстеры.

*** к категории «Вспомогательный персонал» относятся: заведующий хозяйством, 2 вахтера.

Отклонение между штатной и среднесписочной численностью объясняется наличием внутренних совместителей, ставки распределены между работниками Учреждения.

Средняя месячная заработная плата работников Учреждения (по всем источникам финансового обеспечения без учета выплаты вознаграждения по договорам гражданско-правового характера) по категориям персонала (согласно расчетным ведомостям) составила:

Наименование категории персонала	2020 год	9 месяцев 2021
1	2	3
Руководители,	68,25	72,68
в том числе директор	92,06	97,92
Все работники Учреждения (кроме руководителей), в том числе:	30,60	36,87
Основной персонал	30,79	37,24
Вспомогательный персонал	30,41	36,51
Итого по Учреждению:	34,73	41,13

Анализ изменений средней месячной заработной платы работников Учреждения за 9 месяцев 2021 года по отношению к 2020 году не производился по причине того, что отчетные периоды несопоставимы.

Проведена проверка соблюдения требований Постановления администрации города Перми от 20.10.2009 № 698 «Об утверждении положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры города Перми» (далее Положение об оплате труда, утвержденным Постановлением № 698) установлено.

1) Размеры должностных окладов работникам Учреждения установлены в соответствии Положением об оплате труда, утвержденным Постановлением № 698, нарушений не установлено.

2) Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителя руководителя учреждения к среднемесячной заработной плате работников учреждения, сформированный за счет всех источников финансового обеспечения, установленный п. 6.1¹ Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 698, в кратности до 5, соблюден и составил: в 2020 году – 2,2 за 9 месяцев 2021 года – 2,0.

3) Проверкой распределения фонда оплаты труда Учреждения, согласно Положения об оплате труда, утвержденному Постановлением № 698, нарушений не установлено:

– соотношение части фонда оплаты труда основного персонала, непосредственно обеспечивающего основную уставную деятельность Учреждения, установленного в объеме не менее 70% всего фонда оплаты труда Учреждения соблюдено и составило в 2020 году 70%, за 9 месяцев 2021 года 72%, что соответствует п. 2.12, Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 698;

– соотношение части фонда оплаты труда руководителей и вспомогательного персонала к фонду оплаты труда Учреждения, установленного

в объеме не более 30 % всего фонда оплаты труда Учреждения соблюдено и составило в 2020 году 30 %, за 9 месяцев 2021 28%, что соответствует п. 2.13 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 698;

- объем средств фонда оплаты труда, направляемый на стимулирующие выплаты работникам Учреждения, установленный в размере не менее 30 % фонда оплаты труда соблюден и составил в 2020 году 30%, за 9 месяцев 2021 года 31%, что соответствует п. 2.6 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 698.

Проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы.

В период контрольного мероприятия проведена проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы за период 2020, 9 месяцев 2021 года, в том числе:

- сплошным порядком директору Учреждения, заместителю директора по УВР, заместителю директора по общим вопросам;
- выборочным порядком преподавателям (Зработникам), концертмейстерам (2 работникам).

В целях проверки обоснованности и правомерности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения проведено сопоставление табелей учета рабочего времени, приказов, карточек-справок (ф.0504417), расчетных ведомостей начисления заработной платы.

По результатам проверки установлено следующее:

в нарушение пункта 6.11 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 698, пунктов 3.7, 3.8. Положения о премировании руководителей муниципальных учреждений, подведомственных департаменту культуры и молодежной политики администрации города Перми, (за исключением учреждений осуществляющих театральную деятельность), утвержденного приказом от 15.01.2019 № СЭД-059-09-01-05-5, приказов начальника Департамента от 19.02.2020 № 34-к, от 21.10.2020 №141-к начисление ежемесячной (за январь 2020), квартальной (за 3 квартал 2020), премий директору Учреждения произведено без учета фактически отработанного времени.

Неправомерные расходы по оплате труда за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составили 4 058,36 руб. (в том числе: по коду аналитики 111 «Заработная плата» – 3 117,02руб., по коду аналитики 119 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 941,34 руб.). Расчет прилагается.

Таким образом, в нарушение пункта 3.2 Порядка предоставления субсидий на выполнение муниципального задания, пункта 2.3.1¹ Соглашения о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания от 25.12.2019 № 059-09-01-19-29 на 2020 год средства на выплату заработной платы в 2020 году в сумме 4 058,36 руб. израсходованы Учреждением с нарушением правовых актов города Перми.

В период проведения контрольного мероприятия денежные средства возвращены в бюджет города Перми (чек ПАО Сбербанк: от 25.11.2021 номер операции 8774915 на сумму 4 058,36 руб.).

Проверкой начисления должностных окладов, стимулирующих и иных выплат 8 работникам Учреждения путем сопоставления табелей учета рабочего

времени, приказов, лицевых счетов за 4 квартал 2020 года, 3 квартал 2021 года, нарушений не установлено.

Дни выплаты заработной платы работникам Учреждения установлены согласно, пункта 7.1. Коллективного договора – два раза в месяц: 5 и 20 числа. Выборочной проверкой нарушения сроков выплаты заработной платы работникам Учреждения за проверяемый период не установлено.

1.4. Проверка произведенных затрат на оказание муниципальных услуг, затрат на содержание имущества, приобретение основных средств.

Для проверки предоставлены следующие документы: договоры, заключенные с поставщиками товаров, подрядчиками выполненных работ, исполнителями оказанных услуг, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, универсальные передаточные документы, иные документы, предусмотренные условиями договоров за 2020 год, 9 месяцев 2021 года.

С целью выполнения муниципального задания в проверяемом периоде Учреждением заключены и исполнены договоры на:

- приобретение нефинансовых активов (основных средств и материальных запасов), в том числе: компьютера, бесконтактного термометра, мебели (шкаф-купе), канцелярских и хозяйственных товаров и пр.,
- оказание коммунальных услуг, в том числе: теплоснабжение, электроснабжение, водоснабжение и водоотведение, вывоз бытовых отходов,
- выполнение работ, услуг по содержанию имущества, в том числе: услуги технического обслуживания и плановых ремонтов (прибора объектового оконечного, системы автоматической пожарной сигнализации.), считывание архивных данных со счетчика теплоэнергии, чистка снега с кровли и др.
- прочих работ и услуг, в том числе: услуг связи, охраны, дератизации и дезинсекции, образовательных услуг, услуг проведения медосмотров, опубликование отчета о деятельности Учреждения, выполнение работ по монтажу системы видеонаблюдения в Учреждении, консультационных услуг, услуг уборщицы, дворника, рабочего по обслуживанию здания (договоры ГПХ) и др.

Перечень проверенных договоров представлен в Приложениях № 4,5,6.

К проверке представлено 62 договора за 2020 год на сумму 1 095,69 тыс. руб. и 53 договора за 9 месяцев 2021 года на сумму 1 051,74 тыс. руб., оплата которых производилась за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания.

В ходе контрольного мероприятия за проверяемый период проверено 17 договоров на общую сумму 282,78 тыс. руб. (фактически проверено 2 договора на сумму 78,35 тыс. руб., документально - 15 договоров на сумму 204,43 тыс. руб.), оплата которых произведена за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе:

- в 2020 году проверено 9 договоров на сумму 109,90 тыс. руб. (фактически проверено 2 договора на сумму 78,35 тыс. руб., документально проверено 7 договоров на сумму 31,55 тыс. руб.);
- за 9 месяцев 2021 года проверено 8 договоров на сумму 172,88 тыс. руб. (в том числе документально проверено 8 договоров на сумму 172,88 тыс. руб.).

Приемка товаров, работ, услуг в проверяемом периоде осуществлена Учреждением на основании товарных накладных, универсальных передаточных документов, актов оказанных услуг (выполненных работ), которые подписаны директором Учреждения, заместителем директора.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения условий договоров в части:

- соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг условиям договоров, нарушений не установлено;
- соблюдения сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, нарушений не установлено;
- соблюдения порядка приемки товаров, работ, услуг, нарушений не установлено;
- соблюдения сроков оплаты, нарушений не установлено.

Проверкой расходования средств на оплату договоров ГПХ, заключенных Учреждением с физическими лицами установлено.

За проверяемый период Учреждением заключено 6 договоров ГПХ с физическими лицами на сумму 567,44 тыс. руб. (в том числе НДС/Л, страховые взносы).

Договоры ГПХ в проверяемом периоде заключались на следующие виды работ и услуг: дворника, уборщика помещений, рабочего по обслуживанию здания.

договорам ГПХ произведена на основании актов приемки-сдачи работ (услуг), в соответствии с условиями договоров, после подписания и приемки актов приемки-сдачи работ (услуг).

Таким образом, проверкой правомерности расходования средств по оплате договоров ГПХ за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, заключенных Учреждением с физическими лицами нарушений не установлено.

1.5. Проверка произведенных затрат на уплату налогов.

Для проверки предоставлены следующие документы:

налоговые декларации за 2020, 2021 (по налогу на имущество организаций), сообщение об исчислении земельного налога (представленного ИФНС России по Дзержинскому району г. Перми), справки о кадастровой стоимости объекта недвижимости из ФФГБУ «Федеральной кадастровой палаты Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Пермскому краю, бухгалтерская отчетность Учреждения формы «Баланс государственного (муниципального учреждения)» (ф.0503730), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769), регистры бухгалтерского учета Главная книга (ф.0504072).

Проверкой расходов на уплату земельного налога и налога на имущество установлено.

— расходы на уплату налогов рассчитаны в соответствии с действующим законодательством: по земельному налогу как произведение кадастровой стоимости земельного участка и размера налоговой ставки; по налогу

на имущество организаций как произведение среднегодовой стоимости недвижимого имущества и размера налоговой ставки. Нарушений не установлено.

По данным регистра бухгалтерского учета Главная книга (ф.0504072) и форм бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769) задолженность по уплате земельного налога и налога на имущество не числится.

2. Проверка использования субсидий на иные цели в соответствии с нормативными правовыми актами Пермского края, правовыми актами администрации города Перми о предоставлении субсидии на иные цели.

Для проверки представлены следующие документы: Соглашения между Департаментом и подведомственным муниципальным автономным учреждением о предоставлении субсидий на иные цели на 2020 год от 12.02.2020 (первоначальное) с дополнительными соглашениями (3 соглашения), на 2021 год от 03.02.2021 (первоначальное) с дополнительными соглашениями (8 соглашений за период 9 месяцев 2021 года).

Субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению на основании Порядков, утвержденных постановлениями администрации города Перми:

в 2020 году на основании Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели из бюджета города Перми, утвержденным постановлением администрации города Перми от 23.12.2009 № 1009;

в 2021 году на основании Порядков, утвержденных Постановлениями администрации города Перми на каждую субсидию (далее-Порядок).

Проверкой соблюдения требований Порядка установлено:

– субсидии на иные цели в проверяемом периоде предоставлены на основании Соглашения между Департаментом и подведомственным муниципальным автономным учреждением о предоставлении субсидий на иные цели (далее – Соглашение о предоставлении субсидий на иные цели) по типовой форме. В Соглашении о предоставлении субсидий на иные цели предусматриваются условия их предоставления.

Формирование утвержденного объема субсидий на иные цели за 2020 год, 9 месяцев 2021 года, согласно Соглашениям, отражено в Приложении № 7.

Анализ исполнения субсидий на иные цели в 2020 году, за 9 месяцев 2021 года, характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Код субсидии	Наименование кода субсидии	Доведено	Исполнено (кассовые расходы)	Возвращены Департаментом остатки на конец года	Отклонение
1	2	3	4	5	6=3-4+5
2020 год					
901010000	Мероприятия, направленные на решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах города Перми	120,00	120,00	X	0,00
901020000	Меры социальной поддержки педагогических работников - средства г. Перми	470,40	469,17		1,23
901030000	Обеспечение работников путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление- средства г. Перми	9,04	9,04	X	0,00
901490000	Обеспечение работников путевками на	12,05	12,05	X	0,00

	санаторно-курортное лечение и оздоровление- средства г. Перми				
901100000	Мероприятия по поддержке одаренных детей города Перми	15,00	15,00	X	0,00
901390000	Повышение фонда оплаты труда	444,48	444,48	X	0,00
	Итого:	1 070,97	1 069,74	X	1,23
9 месяцев 2021 года					
901010000	Мероприятия, направленные на решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах города Перми	120,00	120,00	X	0,00
901020000	Меры социальной поддержки педагогических работников - средства г. Перми	422,21	331,93	X	90,28
901030000	Обеспечение работников путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление- средства г. Перми	9,04	9,04	X	0,00
901490000	Обеспечение работников путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление- средства г. Перми	12,05	12,05	X	0,00
901090000	Приведение в нормативное состояние подведомственных учреждений ДКМП	118,96	118,96	X	0,00
901010033	Обновление материальной базы учреждений дополнительного образования в сфере культуры в части приобретения музыкальных инструментов, оборудования и материалов – средства г. Перми (5 %)	68,42	37,09	X	31,33
901010034	Обновление материальной базы учреждений дополнительного образования в сфере культуры в части приобретения музыкальных инструментов, оборудования и материалов – средства Пермского края (95 %)	1 300,08	704,75	X	595,33
	Итого:	2 050,76	1 333,82	1,23	716,94

Из данных таблицы следует, что в проверяемом периоде Учреждением израсходовано средств на реализацию иных целей (кассовых расходов) в меньшем объеме, чем предусмотрено Соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели, в том числе:

– в 2020 году – поступило 1 070,97 тыс. руб., исполнено 1 069,74 тыс. руб. (99,86 % от общего объема);

– за 9 месяцев 2021 года – поступило 2 050,76 тыс. руб., исполнено 1 333,82 тыс. руб. (65,04 % от общего объема).

Остатки субсидий, не использованные на 01.01.2021 возвращены в Департамент в сроки, установленные пунктом 4.3. Порядка.

Фактический объем субсидий на иные цели, предоставленный из бюджета города Перми Учреждению, а также кассовые расходы по указанным субсидиям, представлены в бухгалтерской отчетности ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Информация о средствах субсидий на иные цели за 2020 год, 9 месяцев 2021 года представлена в таблице:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Код анали тики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
1	2	3	4	5=3-4
2020 год				
Доходы всего	X	1 070,97	1 070,97	0,00
Расходы всего, в том числе:	X	1 070,97	1 069,74	1,23
Фонд оплаты труда учреждений	111	698,78	697,58	1,20
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда.	112	21,09	21,09	0,00

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	216,09	216,06	0,03
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	244	135,00	135,00	0,00
<i>9 месяцев 2021года</i>				
Доходы всего	X	2 299,25	2 050,76	248,49
Расходы всего, в том числе:	X	2 304,57	1 333,82	970,75
Фонд оплаты труда учреждений	111	426,89	255,33	171,56
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	134,23	76,60	57,63
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	244	1 743,45	1 001,90	741,55

Из данных таблицы следует, что в 2020 году Учреждением использованы средства субсидии на цели в размере 1 069,74 тыс. руб., что составило 99,89%. За 9 месяцев 2021 года в размере 1 333,82 тыс. руб., что составило 57,88%.

Причинами неисполнения плановых назначений по средствам субсидии на иные цели в 2020 году являются:

по коду аналитики 111,119- экономия по оплате труда в связи, с перерасчетами по листкам нетрудоспособностей преподавателей, имеющих высшую категорию.

Проверка расходования средств субсидий на иные цели на приобретение товаров, работ, услуг.

К проверке представлены следующие документы: договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные и прочие документы, предусмотренные условиями договоров за 2020 год, 9 месяцев 2021 года.

К проверке представлено 17 договоров за 2020 год – 9 месяцев 2021 года на сумму 1 157,98 тыс. руб., оплата которых производилась Учреждением за счет средств субсидий на иные цели (в том числе 3 договора ГПХ).

Всего проверено 16 договоров на сумму 1 157,98 тыс. руб., в том числе:

– за 2020 год 9 договоров на сумму 156,09 тыс. руб. (фактически проверен 1 договор на сумму 30,00 тыс. руб., документально проверено 8 договоров на сумму 126,09 тыс. руб., в том числе 3 договора ГПХ);

– за 9 месяцев 2021 года 8 договоров на сумму 1 001,89 тыс. руб. (фактически проверено 3 договора на сумму 741,84 тыс. руб., документально проверено 4 договора на сумму 260,05 тыс. руб.).

Перечень проверенных договоров представлен в Приложении № 8.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения условий договоров в части:

– соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг условиям договоров, нарушений не установлено;

– соблюдения сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, нарушений не установлено;

– соблюдения порядка приемки товаров, работ, услуг, нарушений не установлено;

– соблюдения сроков оплаты договоров, нарушений не установлено.

2.1. Субсидии на иные цели, в том числе субсидии на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ, ведомственных целевых программ.

2.1.1. Проверка расходования средств субсидий на иные цели на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам Учреждения (код субсидии – 901020000).

К проверке представлены следующие документы: Приказы Министерства культуры Пермского края о присвоении высшей категории, карточки-справки работников формы 0504417, табеля учета рабочего времени, приказы директора Учреждения.

В соответствии с постановлениями администрации города от 19.10.2018 № 795 «Об утверждении муниципальной программы «Культура города Перми» (далее-Постановление № 795), от 17.10.2019 № 722 «Об утверждении расчетных показателей субсидии на иные цели в части предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам организаций дополнительного образования в области культуры и искусства города Перми на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» Учреждению предоставлялись субсидии на иные цели на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам дополнительного образования в области культуры и искусства.

В 2021 средства субсидии на иные цели представлены в соответствии с постановлением администрации города Перми от 19.10.2020 № 1044 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту культуры и молодежной политики администрации города Перми, субсидий на иные цели на предоставление мер социальной поддержки руководителям и педагогическим работникам образовательных учреждений» (далее- Постановление № 1044).

Субсидии на иные цели по предоставлению мер социальной поддержки педагогических работников в соответствии со статьей 23 Закона Пермского края от 12.03.2014 № 308-ПК «Об образовании в Пермском крае» использованы Учреждением на выплату ежемесячной надбавки к заработной плате педагогическим работникам, имеющим высшую квалификационную категорию, в 2020 году в размере 2 704,00 руб. – 10 работникам, за 9 месяцев 2021 года в размере 2 812,16 руб. – 10 работникам.

Проверкой начисления ежемесячной надбавки к заработной плате работникам, имеющим высшую квалификационную категорию (5 работникам) 4 квартал 2020 года и первый квартал 2021 года нарушений не установлено.

Средства субсидий на иные цели в части предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам использованы Учреждением по целевому назначению. Нарушений не установлено.

2.1.2. Проверка расходования средств субсидий на иные цели в части расходов на повышение фонда оплаты труда (код субсидии – 901390000).

Для проверки представлены следующие документы: табели учета рабочего времени, приказы руководителя, расчетные ведомости, карточки-справки работников формы 0504417.

В рамках реализации п. 1.4.1.1.6.1. плана-графика подпрограммы 1.4. «Одаренные дети города Перми» Постановления № 795 Учреждению в 2020 году предоставлены субсидии на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 444,48 тыс. руб. в соответствии с постановлением администрации от 15.10.2020 № 1264 «Об утверждении расчетных показателей субсидий на иные цели в части расходов на повышение фонда оплаты труда на 2020 год» (далее – Постановление № 1264).

Средства субсидий на иные цели, предоставленные Учреждению на повышение фонда оплаты труда, в 2020 году использованы на выплату премий сотрудникам, начисленных на основании приказов директора Учреждения в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах (в том числе на районный коэффициент, налог на доходы физических лиц и взносы по обязательному социальному страхованию).

Проверкой расходования средств субсидий на иные цели на повышение фонда оплаты труда установлено, что средства субсидий на иные цели на повышение фонда оплаты труда израсходованы Учреждением в соответствии с Постановлением № 1264 в полном объеме, по целевому назначению.

2.1.3. Проверка расходования средств субсидий на иные цели на мероприятия по поддержке одаренных детей города Перми (код субсидии - 901100000).

К проверке представлены: договоры, товарная накладная, акты приемки выполненных работ.

В соответствии с Постановлением № 795 (ред. от 30.12.2020 № 19) на 2020 год пункт 1.4.1.1.2.1 Плана-графика подпрограммы 1.4 «Одаренные дети города Перми», постановлением администрации города Перми от 18.11.2019 № 913 «Об утверждении расчетных показателей субсидий на иные цели на популяризацию художественного образования среди жителей на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Учреждению в 2020 году предоставлена субсидия на иные цели на мероприятия по поддержке одаренных детей города Перми в сумме 15,00 тыс. руб.

В рамках мероприятий по поддержке одаренных детей города Перми Учреждением проведен открытый городской конкурс «Я люблю тебя, Россия» (с 12.11.2020 по 20.12.2020).

Для проведения конкурса Учреждением заключен 1 договор на оплату услуг члена жюри на сумму 3,75 тыс. руб., приобретены канцелярские товары по договору, заключенному с ИП Печерским С.М на сумму 11,25 тыс. руб.

Поставка товара подтверждена товарной накладной, оказание услуг, подтверждено актом, подписанным директором Учреждения.

Проверкой расходования средств субсидий на иные цели на проведение мероприятий нарушений не установлено, средства субсидий на иные цели на мероприятия по поддержке одаренных детей города Перми использованы Учреждением по целевому назначению в полном объеме, в соответствии с направлением расходов, установленными Постановлением № 795.

2.1.4. Проверка расходования средств субсидии на цели на обеспечение работников путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление (код субсидии 901030000 - средства города Перми, код субсидии 901490000 - средства Пермского края).

К проверке представлены следующие документы: договоры, счета на оплату, товарные накладные, акты оказанных услуг, отрывные талоны к путевкам на санаторно-курортное лечение и оздоровление, личные заявления сотрудников, справки из медицинских организаций по установленной форме (ф. № 070/у), справки о средней заработной плате за год, предшествующий году, получения путевки, согласие на обработку персональных данных.

В целях реализации Закона Пермского края от 04.09.2017 № 121-ПК «Об обеспечении работников государственных и муниципальных учреждений Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» (в ред. от 10.09.2020) и в соответствии с постановлениями администрации города Перми:

от 18.10.2018 № 764 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка и обеспечение семейного благополучия населения города Перми» (п. 1.1.1.1.5.1);

от 19.10.2020 № 1038 об утверждении «Порядка определения объема и условий предоставления бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту культуры и молодежной политики администрации города Перми, субсидий на иные цели на обеспечение работников бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» (в ред. от 31.08.2021 № 640, от 14.09.2021 № 708);

от 14.11.2019 № 905 «Об утверждении расчетных показателей субсидий на иные цели на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (учреждения, подведомственные департаменту культуры и молодежной политики администрации города Перми)»;

и Решению Пермской городской Думы от 21.11.2017 № 231 № Об обеспечении работников муниципальных учреждений города Перми путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление на 2018-2023 годы» (в ред. от 22.09.2020 № 188) (далее Решение Пермской городской Думы № 231);

Учреждению предоставлены субсидии на иные цели на обеспечение работников путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление (далее – СКЛ):

- в 2020 году в сумме 21,09 тыс. руб.,
- за 9 месяцев 2021 года в сумме 21,09 тыс. руб.

Порядок обеспечения работников муниципальных учреждений города Перми путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление утвержден:

Постановлением администрации города Перми от 14.03.2018 № 137 «Об утверждении порядка обеспечения работников муниципальных учреждений города Перми путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление и Порядка взаимодействия участников системы обеспечения работников муниципальных учреждений города Перми путевками на санаторно-курортное

лечение и оздоровление» (далее – Порядок № 137).

Проверкой соблюдения требований Порядка № 137, установлено.

Документы, являющиеся основанием для постановки на учет на СКЛ, представлены в полном объеме. Документы, подтверждающие расходы на приобретение путевок: в 2020 году и за 9 месяцев 2021 года в сумме 21,09 тыс. руб. работникам Учреждения – преподавателю театральных дисциплин и заведующему хозяйством, представлены в полном объеме.

Проверкой установлено, что средства субсидий на иные цели на обеспечение работников Учреждения путевками на СКЛ использованы Учреждением по целевому назначению в полном объеме, в соответствии с направлением расходов, установленных Решением Пермской городской Думы № 231, Постановлением № 855, порядком, утвержденным Постановлением № 1031, порядком, утвержденным Постановлением № 137, нарушений не установлено.

2.2. Субсидии на иные цели, определенные правовыми актами города Перми предусмотренные в бюджете города Перми и на указанные цели.

2.2.1. Проверка расходования средств субсидий на иные цели на Мероприятия, направленные на решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах города Перми, код субсидии 901010000.

К проверке представлены: договор с приложением ЛСР, акт приемки выполненных работ формы КС 2, справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС 3, товарные накладные, товарные чеки, ведомости выдачи подарков (цветов), универсальные передаточные документы, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приемки основных средств (ф. 0504101) и др.

В соответствии с постановлениями администрации города Перми:

от 27.01.2012 № 13-П «Об установлении и финансовом обеспечении расходных обязательств Пермского городского округа по мероприятиям, направленным на решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах на территории Пермского городского округа, на 2019-2021 годы» (далее-Постановление 13-П) и приложением к нему «Перечень мероприятий, направленных на решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах на территории Пермского округа, на 2021-2023 годы» (далее – Перечень),

- от 20.02.2021 № 101 об утверждении «Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту культуры и молодежной политики администрации города Перми, на мероприятия, направленные на решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах города Перми» (далее – Порядок, утвержденный Постановлением № 101) Учреждению предоставлены субсидии на иные цели, в том числе:

в 2020 году в сумме 120,00 тыс. руб.

– на приобретение ноутбука для музыкального оформления спектаклей в МАУ ДО «ДШИ № 15 «АРТика» в сумме 30,00 тыс. руб. (п. 2.3.9 Перечня);

– на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, посвященных Дню города в МАУ ДО «ДШИ № 15 «АРТика» в сумме 90,00 тыс. руб. (п. 2.3.10 Перечня).

за 9 месяцев 2021 года в сумме 120,00 тыс. руб.

– на ремонт театрального зала в МАУ ДО «ДШИ № 15 «АРТика» в сумме 60,00 тыс. руб. (п. 2.3.16 Перечня);

– на организацию и проведение мероприятий, посвященных юбилею школы, в МАУ ДО «ДШИ № 15 «АРТика» в сумме 60,00 тыс. руб. (п. 2.3.17 Перечня).

Проверкой расходования выделенных средств субсидии установлено, что средства субсидии израсходованы Учреждением:

в 2020 году в сумме 120,00 тыс. руб., в том числе:

1. На приобретение ноутбука стоимостью 30,00 тыс. руб., поставка ноутбука подтверждена товарной накладной, подписанной директором Учреждения.

При проведении инвентаризации 26.10.2021 проведена проверка фактического наличия приобретенного основного средства, которое имеется в наличии, используется в деятельности Учреждения.

2. На поставку товара (рама художественная) в количестве 15 шт. на сумму 20,25 тыс. руб. и оказания услуг по оформлению фотогалереи в Учреждении на сумму 38,25 тыс. руб. с ИП Грищенко А.Ю., выполнения работ по написанию аранжировок произведений для концертного исполнения коллективами школы на сумму 31,50 тыс. руб. с ИП Серебренниковым Д.С. Поставка подтверждена товарной накладной, услуги (работы) актами, подписанными директором Учреждения.

за 9 месяцев 2021 года в сумме 120,00 тыс. руб., в том числе:

1. На текущий ремонт полов театрального отделения Учреждения (кабинет № 8) на сумму 60,00 тыс. руб., договор с ИП Швечковым М.В. с приложением ЛСР.

Выполнение работ и их стоимость подтверждены: актом приемки выполненных работ формы КС 2, справкой о стоимости выполненных работ и затрат формы КС 3 от 26.06.2021 № 1, подписанными директором Учреждения.

2. На оказания услуг проведения мероприятий, посвященных 20 летнему юбилею школы (дата проведения 12.04.2021) в Органном концертном зале г. Перми, по адресу: ул. Ленина, 51 на сумму 51,80 тыс. руб. с ГКБУК «Пермская краевая филармония». Услуги подтверждены актом оказанных услуг от 12.04.2021 № б/н, подписанным директором Учреждения; на приобретение подарков (цветов) на сумму 8,20 тыс. руб. для работников Учреждения на мероприятия, посвященные юбилею МАУ ДО «ДШИ № 15 «АРТика». Приобретение цветов подтверждено товарными чеками к авансовому отчету от 28.04.2021 № 2 заведующего хозяйством, утвержденному директором Учреждения.

Проверкой договоров, заключенных с поставщиками (подрядчиками) на оказание вышеперечисленных работ, услуг, поставку товаров, нарушений не установлено.

Средства субсидий на иные цели в части расходов на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ израсходованы по целевому назначению в соответствии с направлениями расходов, утвержденных

Постановлением № 13-П и Перечнем мероприятий и Порядком, утвержденным Постановлением № 101, нарушений не установлено.

2.3. Субсидии на иные цели за счет межбюджетных трансфертов (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых бюджетом Пермского края бюджету города Перми в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, при выполнении отдельных государственных полномочий в соответствии с нормативно-правовыми актами Пермского края, города Перми.

2.3.1. Проверка расходования средств субсидий на иные цели на обеспечение музыкальными инструментами, оборудованием и материалами учреждений в сфере культуры (код субсидии: 901010034 – средства Пермского края 90101033 – средства города Перми).

К проверке представлены: договоры, счета на оплату, товарные накладные, универсальные передаточные документы, акты приемки основных средств (ф. 0504101) и пр.

В соответствии с Постановлением № 795 (ред. от 12.08.2021 № 26) на 2021 год пункт 1.4.1.1.8.1 Плана-графика подпрограммы 1.4 «Одаренные дети города Перми», Порядком определения объема и условий предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели на обновление материальной базы учреждений дополнительного образования в сфере культуры в части приобретения музыкальных инструментов (пункт 5 Приложения № 2 к Порядку) (далее - Порядок, утвержденный Постановлением № 127) Учреждению в 2021 году предоставлены субсидии на иные цели на обеспечение музыкальными инструментами, оборудованием и материалами в сумме 1 368,50 тыс. руб.

Средства субсидии на иные цели направлены Учреждением на оплату договоров на приобретение музыкальных инструментов, ноутбуков и оборудования (пюпитр для нот Асигу JY-009 5, мольберт Тренога).

Поставка музыкальных инструментов и оборудования подтверждена товарными накладными, УПД, подписанными директором Учреждения.

При проведении инвентаризации 30.11.2021 проведена проверка фактического наличия приобретенных музыкальных инструментов, ноутбуков и оборудования (пюпитр для нот Асигу JY-009 5, мольберт Тренога). Основные средства имеются в наличии, используются в деятельности Учреждения.

Средства субсидий на иные цели, выделенные на обеспечение музыкальными инструментами, оборудованием и материалами израсходованы Учреждением по целевому назначению в соответствии с направлениями расходов, утвержденным Постановлением № 795 и Порядком, утвержденным Постановлением № 127, нарушений не установлено.

3. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по учету субсидий, полученных и израсходованных учреждением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, требованиям законодательства, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также учетной политики учреждения.

Функции по ведению бухгалтерского учета Учреждения переданы МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми в соответствии с Соглашением от 09.04.2019 № 21 об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности (далее – Соглашение по ведению бухгалтерского учета).

Согласно Соглашению по ведению бухгалтерского учета, Учреждение осуществляет следующие функции:

– пункт 18 Графика документооборота к Соглашению по ведению бухгалтерского учета: предоставление Учреждением в МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми первичных документов по расчетам с поставщиками осуществляется не позднее следующего дня после подписания.

– пункт 4.2 раздела 4. Порядка предоставления документов Регламента взаимодействия (Приложение 3 к Соглашению по ведению бухгалтерского учета), при передаче документов между Сторонами составляется реестр документов, подписываемый полномочными представителями Сторон (далее – Реестр).

К проверке представлены первичные учетные документы за 2020 год, 9 месяцев 2021 года, относящиеся к следующим журналам операций:

с безналичными денежными средствами, расчетов с подотчетными лицами, по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетов с дебиторами по доходам, расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, по прочим операциям (ф. 0504071)

Проверкой за период 4 квартал 2020 и 1 квартал 2021 года, установлено.

Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, формы первичных учетных документов, применяемые в части оформления фактов хозяйственной жизни, правила их применения и заполнения Учреждением соответствуют требованиям Приложения № 1, 2, 5 Приказа № 52н.

Проверкой полноты и своевременности передачи первичных документов в МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми согласно, Графику документооборота на основании реестров, установлено:

– *по нефинансовым активам* (основных средств и материальных запасов): актов о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0504101), приходных ордеров на приемку материальных ценностей (ф. 0504207), ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и пр., нарушений не установлено.

– *по учету расчетов по доходам*: соглашений о предоставлении субсидий (в течении 5 дней после подписания), нарушений не установлено.

– *по учету расчетов по выданным авансам*: договоров, счетов на оплату, нарушений не установлено.

– *по учету расчетов по принятым обязательствам перед поставщиками товаров, работ, услуг*, установлено следующее:

Учреждением за проверяемый период с 01.01.2020 по 30.09.2021 не обеспечена своевременная передача 7 первичных учетных документов в МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми для отражения в бухгалтерском учете.

Информация представлена в таблице:

№	Первичный учетный документ					Дата подписания документа Учреждением	Дата передачи документа в ЦБУ, реестр	Следовало передать в ЦБУ не позднее	Нарушение срока передачи документа	
	п/п	Вид	дата, №	Контрагент	факт хозяйственной жизни				сумма, руб.	рабочие дни
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2020 год										
1	Акт	15.09.2020 № 112	ИП Маркова О. А.	электромонтажные работы	2 803,28	15.09.2020	09.10.2020	16.09.2020	17	с 17.09 по 09.10.2020
9 месяцев 2021 года										
1	УПД	02.02.2021 № 7	ООО «Ситилинк»	процессор, модуль и пр.	43 000,00	02.02.2021	05.02.2021	03.02.2021	2	с 04.02 по 05.02.2021
2	Акт	23.03.2021 № 7	ООО «Аквилон»	монтаж системы видеонаблюдения	31 594,80	23.03.2021	29.03.2021	24.03.2021	3	с 25.03 по 29.03.2021
3	Акт	11.05.2021 № 158	ООО «Клиницист»	Медосмотр	40 800,00	11.05.2021	29.06.2021	12.05.2021	33	с 13.05 по 29.06.2021
4	Акт	20.07.2021 № 131/21	ИП Гуляева Н.С.	промывка системы отопления	45 568,00	20.07.2021	05.08.2021	21.07.2021	11	с 22.07 по 05.08.2021
5	Акт	31.08.2021 № 657	ООО СК «ПТБ»	ТО и ППР, систем АПС, СОУЭ	2 100,00	31.08.2021	09.09.2021	01.09.2021	6	с 02.08 по 09.09.2021
6	Акт	07.04.2021 № 854	ООО «Кама-Тур»	Путевка СКЛ	21 092,40	07.04.2021	18.06.2021	08.04.2021	45	с 09.04 по 18.06.2021
7	Итого 9 месяцев 2021 года:					184 155,20				
8	Всего за период 01.01.2020-30.09.2021:					186 958,48				

Таким образом, нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н, пункта 24 Федерального стандарта № 256н, Графика документооборота к Соглашению по ведению бухгалтерского учета, Учреждением за проверяемый период с 01.01.2020 по 30.09.2021 не обеспечена своевременная передача 7 первичных учетных документов в МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми для отражения в бухгалтерском учете (срок нарушения составляет от 2 до 45 рабочих дней) на сумму 186 958,48 руб.

Согласно пояснениям директора Учреждения, нарушения допущены: в 2020 году в связи со сменой специалиста, МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, за 9 месяцев 2021 года в связи с отсутствием ответственного лица Учреждения (по болезни) (заместитель директора по общим вопросам Учреждения).

по учету расчетов по оплате труда (табель учета использования рабочего времени (ф. 0504417), приказов о приеме на работу (увольнении), отпуске и пр.), нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризация имущества и финансовых обязательств за проверяемый период нарушений не установлено.

Согласно предоставленным документам: Акт о результатах инвентаризации нефинансовых активов (ф. 0504835), Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами (ф. 0309016), Инвентаризационным описям: по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), расчетов по поступлениям (ф. 0504091) за 2020 год, излишек и недостач имущества не выявлено, задолженность по состоянию на 01.11.2020 подтверждена актами сверки, просроченная задолженность не выявлена.

Материальные ценности закреплены за 1 (одним) материально-ответственным лицом, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, в соответствии с Приложением № 2 к Постановлению Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85.

В период контрольного мероприятия, согласно приказу Учреждения от 17.11.2021 № 71-од, проведена выборочная инвентаризация основных средств, приобретенных в проверяемом периоде и приобретенных ранее по счетам 101.24.000, 101.26.000, 101.34.000, 101.36.000 у 1 материально ответственного лица. По результатам инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

В период проведения контрольного мероприятия проведен анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения по данным бухгалтерской отчетности ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» представлено в таблице:

Наименование (код) счета бюджетного учета	Задолженность Учреждения (тыс. руб.)					
	Сумма задолженности на 01.01.2020		Сумма задолженности на 01.01.2021		Сумма задолженности на 01.10.2021	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
За счет субсидии на выполнение муниципального задания						
4 205 00 000 «Расчеты по доходам»	15 257,20	0,00	0,00	0,00	34 273,70	0,00
4 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	38,26	0,00	3,27	0,00	10,58	0,00
4 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 462,64
4 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	0,00	0,00	153,23	0,00	0,00	864,87
4 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,81
Итого:	15 295,46	0,00	156,50	0,00	32 284,28	2 340,32
За счет средств субсидии на иные цели						
5 205 00 000 «Расчеты по доходам»	0,00	0,00	0,00	0,00	7 879,11	0,00
5 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	0,00	0,00	21,09	0,00	0,00	0,00
5 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,37
5 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	0,00	0,00	5,31	1,23	0,00	12,64
5 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,26

Итого:	0,00	0,00	26,40	1,23	7 879,11	38,27
--------	------	------	-------	------	----------	-------

Расшифровка задолженности по данным первичных учетных документов Учреждения по состоянию на отчетные даты 01.01.2020, 01.01.2021, 01.10.2021 проверяемого периода представлена в Приложении № 9.

Из данных таблицы, следует, что у Учреждения в проверяемом периоде имелись как дебиторская, так и кредиторская задолженности.

Наличие дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.10.2021:

- по счету 4 205 00 000 «Расчеты по доходам» связано с начислением доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение муниципального задания, предоставляемых Учреждению в соответствии с Соглашением;

- по счету 4 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» связано с текущими авансовыми платежами за коммунальные платежи в соответствии с условиями договоров;

- по счету 4 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию связано с наличием задолженности фонда социального страхования по выплатам по больничным листам;

- по счету 5 205 00 000 «Расчеты по доходам» связано с начислением доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемых Учреждению в соответствии с Соглашениями;

- по счету 5 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» связано с осуществление авансового платежа за санаторно-курортную путевку сотрудникам Учреждения;

- по счету 5 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» связано с наличием задолженности фонда социального страхования по выплатам по больничным листам.

Наличие кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, 01.10.2021:

- по счету 4 302 00 0000 «Расчеты по принятым обязательствам» с наличием текущей задолженности по оплате труда сотрудников Учреждения (за 2 половину сентября 2021 года)

- по счету 4 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» связано с текущей задолженностью по страховым взносам (срок уплаты – не позднее 15-го числа следующего месяца);

- по счету 4 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» связано с текущей задолженностью в профсоюзную организацию;

- по счету 5 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» связано с текущей задолженностью по оплате труда сотрудников Учреждения за 2 половину сентября 2021 года

- по счету 5 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» связано с текущей задолженностью во внебюджетные фонды, а также задолженностью перед Департаментом по неиспользованным субсидиям на иные цели (по состоянию на 01.01.2021 –1,23 тыс. руб.).

Тема 3. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания.

3.1. Проверка достоверности фактического значения показателей, характеризующих объем оказываемых услуг (выполняемых работ).

К проверке представлены следующие документы: Отчеты за 2020, 2021 годы (по кварталам), журналы групповых учебных занятий, приказы о зачислении (переводе), списки учащихся Учреждения за 2020-2021 годы.

Во исполнение пункта 5.7. Порядка формирования муниципального задания Учреждением ежеквартально осуществлялась подготовка отчета о выполнении муниципального задания (далее – Отчет) с указанием информации о плановых и фактических объемах оказываемых муниципальных услуг в натуральных и стоимостных показателях, а также плановых и фактических показателях качества оказываемых услуг за отчетный период.

В период проведения контрольного мероприятия проведена проверка достоверности фактического значения объема муниципальных услуг в натуральных показателях, отраженных в Отчетах за 3 квартал 2020 года от 05.10.2020, 1 квартал 2021 года от 05.04.2021 по муниципальным услугам «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств». Анализ выполнения натуральных показателей муниципального задания представлен в Приложении № 10.

При сверке фактического значения объема муниципальных услуг (в натуральных показателях), отраженного в Отчетах, с данными журналов групповых учебных занятий, приказов о зачислении (переводе) учащихся, списков учащихся, отклонений не установлено.

3.2. Проверка достоверности фактического значения показателей, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

В соответствии с частью 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг.

Проведена проверка достоверности фактического значения показателей, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполненных работ), отраженных в Отчетах за 3 квартал 2020 года от 05.10.2020, 1 квартал 2021 года от 05.04.2021 по муниципальным услугам «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств».

Проверка достоверности фактических значений показателей качества проведена по представленным Учреждением приказам по обучающимся, журналам групповых учебных занятий. Показатели качества оказываемых муниципальных услуг представлены в Приложении № 11.

Согласно проведенному анализу, планируемые значения показателей качества оказываемых муниципальных услуг в проверяемом периоде Учреждением достигнуты по всем показателям.

Проверкой достоверности отчетности о выполнении муниципального задания в части натуральных и качественных показателей за период 3 квартал 2020 и 1 квартал 2021 нарушений не установлено.

3. Информация о результатах контрольного мероприятия:

По теме ««Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета города Перми бюджетным учреждениям и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности», установлено:

3.1. По вопросу проверки использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:

3.1.1. Проверкой соответствия показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), фактическим данным нарушений не установлено.

3.1.2. Проверкой (анализа) соответствия направлений расходования субсидии на выполнение муниципального задания, определенных Порядком формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденным постановлением администрации города Перми от 30.11.2007 № 502, фактическому расходованию средств субсидий нарушений не установлено.

3.1.3. Проверкой соблюдения требований Постановления администрации города Перми от 20.10.2009 № 698 «Об утверждении положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений в сфере культуры, молодежной политики и муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры города Перми» при осуществлении расходов на оплату труда, установлено.

В нарушение пункта 3.2 Порядка предоставления субсидий на выполнение муниципального задания, пункта 2.3.1¹ Соглашения о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания от 25.12.2019 № 059-09-01-19-29 на 2020 год средства на выплату заработной платы в 2020 году в сумме 4 058,36 руб. израсходованы Учреждением с нарушением правовых актов города Перми.

– в нарушение пункта 6.11 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 698, пунктов 3.7, 3.8. Положения о премировании руководителей муниципальных учреждений, подведомственных департаменту культуры и молодежной политики администрации города Перми, (за исключением учреждений осуществляющих театральную деятельность), директору Учреждения без учета фактически отработанного времени неправомерно начислены и выплачены ежемесячная и квартальная премия в 2020 году за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4 058,36 руб. (в том числе: по коду аналитики 111 «Заработная плата» - 3 117,02 руб., по коду аналитики 119 «Начисления на выплаты по оплате труда» –941,34 руб.).

В период проведения контрольного мероприятия денежные средства возвращены в бюджет города Перми (чек ПАО Сбербанк: от 25.11.2021 номер операции 8774915 на сумму 4 058,36 руб.).

3.1.4. Проверкой произведенных затрат на оказание муниципальных услуг, затрат на содержание имущества, приобретение основных средств нарушений не установлено.

3.1.5. Проверкой произведенных затрат на уплату налогов нарушений не установлено.

3.2. По вопросу проверки использования субсидий на иные цели в соответствии с нормативными правовыми актами Пермского края, правовыми актами администрации города Перми о предоставлении субсидии на иные цели:

3.2.1. Проверкой использования субсидий на иные цели, в том числе субсидий на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ, ведомственных целевых программ, нарушений не установлено.

3.2.2. Проверкой использования субсидий на иные цели, определенные правовыми актами города Перми и предусмотренные в бюджете города Перми на указанные цели, нарушений не установлено.

3.2.3. Проверкой использования субсидий на иные цели за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетом Пермского края бюджету города Перми в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, при выполнении отдельных государственных полномочий в соответствии с нормативными правовыми актами Пермского края, города Перми, нарушений не установлено.

3.3. Проверкой правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по учету субсидий, полученных и израсходованных учреждением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, требованиям законодательства, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также учетной политики учреждения установлено.

В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н, пункта 24 Федерального стандарта № 256н, Графика документооборота к Соглашению по ведению бухгалтерского учета с МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, Учреждением в проверяемом периоде допущено 7 случаев несвоевременной передачи первичных учетных документов по расчетам с поставщиками в МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми для отражения содержащихся в них данных в бухгалтерском учете (срок нарушения составляет от 2 до 45 рабочих дня) на сумму 186 958,48 руб. в том числе: в 2020 году - 1 случай, за 9 месяцев 2021 года - 6 случаев.

Нарушение носит неустраняемый характер.

3.4. По вопросам контрольного мероприятия по теме «Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания».

3.4.1. Проверкой достоверности фактического значения показателей, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), нарушений не установлено.

3.4.2 Проверкой достоверности фактического значения показателей, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполненных работ), нарушений не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения на _____ листах.

Руководитель проверочной группы:
Консультант отдела контроля
муниципальных учреждений
КРУ департамента финансов
администрации г. Перми
«30» декабря 2021 г.

Шабалина

С. И. Шабалина

Копия акта контрольного мероприятия получена «30» декабря 2021 г.
и.о. директора ООО «ИП» СВЯЗЬ Мария Петровна
(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля,
подпись, расшифровка подписи)