

ОТЧЕТ № 1 от 15.02.2021 по проверке целевого и эффективного использования бюджетных субсидий, обеспечения учета, сохранности и использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление, в МБОУ ДО «Тотемская детская музыкальная школа».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2021 год.

2. Цель контрольного мероприятия: целевого и эффективного использования бюджетных субсидий, обеспечения учета, сохранности и использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Тотемская детская музыкальная школа»

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 января 2021 года, окончание проверки 15 февраля 2021 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Ознакомление с нормативными документами (устав, распоряжения, приказы, положения и другие нормативные правовые акты).

5.2. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения.

5.3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

5.4. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий из бюджета района и средств, полученных от приносящей доход деятельности:

5.4.1. проверка кассовых и банковских документов, состояние расчетной дисциплины.

5.4.2. проверка начисления заработной платы.

5.4.3. соблюдение порядка использования имущества.

5.4.4. проверка операций с основными средствами и материальными ценностями.

5.4.5. анализ эффективности использования бюджетных субсидий и муниципального имущества.

5.5. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность.

6. Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 31 декабря 2020 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

7. Контрольным мероприятием установлено:

7.1. Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей исполнение и финансирование программных мероприятий.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Тотемская детская музыкальная школа» (далее - МБОУ ДО «Тотемская ДМШ», Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.05.2010г. № 83-ФЗ, на основании постановления Главы администрации Тотемского района от 11 мая 1993 года № 168 с изменениями.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств в проверяемом периоде и на момент проверки является директор МБОУ ДО «Тотемская ДМШ».

Формирование учетной политики, своевременное представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального района».

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Учреждении осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального района»,

предметом деятельности которого является оказание бухгалтерских услуг, на основании заключенного соглашения № б/н от 09.01.2019 года.

Юридический адрес и местонахождение Учреждения: 161300, г. Тотьма, ул. Белоусовская, д.30.

Основные виды деятельности Учреждения:

1. Образовательная.

- реализация дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств.

- реализация дополнительных общеразвивающих программ художественно-эстетической направленности.

2. Финансово-хозяйственная деятельность.

Бюджетное финансирование Учреждения в соответствии с Федеральным законом № 83-ФЗ от 08.05.2010г «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее — Закон №83-ФЗ) осуществляется в виде субсидий, выделяемых из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, которое формируется и утверждается учредителем, а также субсидий на иные цели в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы», утвержденной постановлением администрации Тотемского муниципального района от 27.12.2018 № 1266 с изменениями от 16.07.2020 №573, основное мероприятие «Организация предоставления дополнительного образования детям в муниципальных учреждениях района».

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» на 2019-2020 годы разработано и утверждено в соответствии с постановлением администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий» в редакции постановления от 07.11.2018 №1082:

на 2019 год — 27.12.2018,

на 2020 год — 30.12.2019.

Наименование муниципального задания определено согласно Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг (работ), оказываемых физическим лицам:

реализация дополнительных общеразвивающих программ.

реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства (народные инструменты).

Пунктом 2 муниципального задания «категория потребителей услуги» дается характеристика получателей услуг: физические лица, имеющие необходимые для освоения соответствующей образовательной программы творческие способности и физические данные..

Пунктом 3 муниципального задания определены показатели, характеризующие объем и (или) качество выполняемых услуг:

показатели качества для обеих услуг

1. доля родителей, удовлетворенных качеством предоставляемой услуги, % - не менее 95.

2. количество обоснованных жалоб, ед — 0.

показатели объема

1. число обучающихся, чел.

- услуга реализация дополнительных общеразвивающих программ — 178чел.

- услуга реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства (народные инструменты) — 5чел.

2. количество чел-часов

- услуга «реализация дополнительных общеразвивающих программ» — 13481 чел-час.

- услуга «реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства (народные инструменты)» — 597,39 чел-час.

Согласно отчета о выполнении муниципального задания за 2019-2020 годы:

- показатели качества муниципальных услуг МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» выполнены на 100%.

- показатели объема по общеразвивающим программам выполнены на 93-95%, пределах допустимых отклонений (10%).

- показатели объема по предпрофессиональным общеразвивающим программам выполнены на 100 и более %.

Проверкой соответствия предоставляемых муниципальных услуг муниципальному заданию нарушений не установлено.

При формировании отчета об исполнении муниципального задания за 2020 год МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» допущена перестановка по показателям объема между числом обучающихся и количеством чел-часов.

В нарушение п.1.7 постановления администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 в редакции от 07.11.2018 №1082 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» На официальном сайте в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) не размещались ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания за 2019-2020 годы.

7.2. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения.

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждёнными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н при составлении плана на 2019 год и от 31.08.2018 №186н при составлении плана на 2020 год.

В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением администрации района от 26.12.2016 №1134 с изменениями и от 20.11.2019 №1144 с изменениями «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Тотемский муниципальный район.

Проверкой установлено, что план ФХД на 2019 год составлен Учреждением в соответствии с Приказом №81н и Порядком, на 2020 год в соответствии с Приказом №186н и Порядком. А именно: содержит заголовочную, содержательную и оформляющую части. Плановые показатели по поступлениям утверждены в разрезе каждого вида финансирования, а именно: в разрезе субсидий на выполнение

муниципального задания, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

Исходя из объемов планируемых мероприятий, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием услуг (выполнением работ), формировались показатели плана финансово – хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам.

В соответствии с пунктом 11 требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, а также пункта 2.8. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений района к представляемому на утверждение Плана прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану.

Все расчетные показатели к плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» подкреплены расчетами в полном объеме.

Изменения объема субсидии, принятые дополнительными соглашениями между учредителем и бюджетным учреждением, своевременно отражены в экономических показателях (по поступлениям и выплатам) плана ФХД.

План ФХД МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» в проверяемом периоде утвержден на 2019 год - 29.12.2018 (с изменениями) и на 2020 год — 30.12.2019 (с изменениями) в разрезе показателей:

Наименование показателей	2019 год	2020 год
по состоянию на 01 января текущего года на лицевом счете числился остаток денежных средств всего в сумме	670 812,66	436 758,94
По поступлениям	10 649 911,80	12 291 900,00
Субсидии на выполнение муниципального задания	8 313 100,00	10 291 900,00
Субсидии на иные цели	530 367,75	0,00
доходы от оказания платных услуг	1 806 444,05	2 000 000,00
по выплатам	11 320 724,46	12 728 658,94
по состоянию на 01 января планируемого года на лицевом счете числился остаток денежных средств	436 758,94	215 473,00

7.3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

2019 год

Согласно Отчету об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год (ф.0503737) все показатели по поступлениям исполнены на 100% в общей сумме 10 649 911,80 рублей, расходная часть на 96,2% в сумме 10 883 965,52 рублей, в том числе:

Показатели	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Не исполнено
Доходы	10 649 911,80	10 649 911,80	100	-
субсидия на выполнение муниципального задания	8 313 100,00	8 313 100,00	100	-
субсидии на иные цели	530 367,75	530 367,75	100	-
доходы от оказания платных услуг	1 806 444,05	1 806 444,05	100	-
Расходы	11 320 724,46	10 883 965,52	96,2	436 758,94
субсидия на выполнение муниципального задания	8 795 118,20	8 443 421,25	96	351 696,95
субсидии на иные цели	530 367,75	530 367,75	100	-
доходы от оказания платных услуг	1 995 238,51	1 910 176,52	95,7	85 061,99

Первоначальный план ФХД МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» на 2019 год с учетом остатка на начало года 670 812,66 рублей утвержден в разрезе следующих показателей:

Наименование показателей	2019 год			
	по плану ФХД от 29.12.2018	по плану ФХД от 20.01.2020	Исполнение за 2019 год	Исполнение к первон. плану в %
Всего доходов	10 063 100,00	10 649 911,80	10 649 911,80	+5,8
Субсидия на выполнение муниципального задания	8 063 100,00	8 313 100,00	8 313 100,00	+3,1
Субсидии на иные цели	-	530 367,75	530 367,75	+100
Доходы от оказания платных услуг	2 000 000,00	1 806 444,05	1 806 444,05	-9,7
Расходы	10 063 100,00	11 320 724,46	10 883 965,52	+8,2

Ⓜ по поступлениям на общую сумму 10 063 100,00 рублей,

Ⓜ по выплатам на общую сумму 10 063 100,00 рублей.

В течение 2019 года в План ФХД вносились изменения, из них:

* субсидии на выполнение муниципального задания увеличились на 250 000,00 рублей;

* субсидии на иные цели увеличились на 530 367,75 рублей;

* собственные доходы уменьшились на 193 555,95 рублей.

Расходная часть Плана ФХД увеличилась соответственно на 1 257 624,46 рубля. Увеличение расходной части было перераспределено между экономическими статьями бюджетной классификации: оплата труда и начисления увеличились на 440 201,10 рубль; закупка товаров, работ и услуг увеличилась на 812 387,67 рублей в связи с осуществлением ремонтных работ за счет средств субсидии на иные цели и субсидии на выполнение муниципального задания.

В течении 2019 года в План ФХД вносились изменения 19 раз (уведомления о внесении изменений в план ФХД) в связи с увеличением средств из бюджета района и перераспределением расходов по статьям КОСГУ.

Показатели уточненного Плана ФХД утверждены директором и согласованы с учредителем 20.01.2020 года:

Ⓜ по поступлениям на общую сумму 10 649 911,80 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 8 313 100,00 рублей;

- субсидия на иные цели – 530 367,75 рублей;

- собственные доходы — 1 806 444,05 рубля.

Ⓜ по выплатам на общую сумму 11 320 724,46 рубля.

2020 год

Согласно Отчету об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год (ф.0503737) показатели по поступлениям исполнены на 98,2% в общей сумме 12 070 915,00 рублей, расходная часть на 96,6% в сумме 12 292 200,94 рублей, в том числе:

Показатели	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Не исполнено
Доходы	12 291 900,00	12 070 915,00	98,2	220 985,00
субсидия на выполнение муниципального задания	10 291 900,00	10 291 900,00	100	-
субсидии на иные цели	-	-	-	-
доходы от оказания платных услуг	2 000 000,00	1 779 015,00	89	220 985,00
Расходы	12 728 658,94	12 292 200,94	96,6	436 458,00
субсидия на выполнение муниципального задания	10 643 596,95	10 473 266,14	98,4	170 330,81
субсидии на иные цели	-	-	-	-
доходы от оказания платных услуг	2 085 061,99	1 818 934,80	87,2	266 127,19

Первоначальный план ФХД МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» на 2020 год с учетом остатка на начало года 436 758,94 рублей утвержден в разрезе следующих показателей:

Наименование показателей	2020 год			
	по плану ФХД от 30.12.2019	по плану ФХД от 21.01.2021	Исполнение за 2020 год	Исполнение к первон. плану в %
Всего доходов	11 628 500,00	12 291 900,00	12 070 915,00	103,8
Субсидия на выполнение муниципального задания	9 628 500,00	10 291 900,00	10 291 900,00	106,9
Субсидии на иные цели	-	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг	2 000 000,00	2 000 000,00	1 779 015,00	89
Расходы	11 628 500,00	12 728 658,94	12 292 200,94	105,7

☎ по поступлениям на общую сумму 11 528 500,00 рублей,

☎ по выплатам на общую сумму 11 628 500,00 рублей.

В течение 2020 года в План ФХД вносились изменения, из них:

* субсидии на выполнение муниципального задания увеличились на 663 400,00 рублей;

* собственные доходы уменьшились на 220 985,00 рублей.

Расходная часть Плана ФХД увеличилась соответственно на 1 100 158,94 рублей (увеличение субсидии и остаток на начало года). Увеличение расходной части было перераспределено между экономическими статьями бюджетной классификации:

- плановые назначения по расходам на выплаты персоналу и начислениям в фонды увеличились на 53 895,71 рублей, из них за счет средств субсидии расходы увеличились на 529 614,20 рублей, за счет собственных средств снизились на 475 718,49 рублей;

- закупка товаров, работ и услуг увеличилась на 1 058 799,92 рублей в связи с осуществлением ремонтных работ, приобретением музыкальных инструментов.

В течении 2020 года в План ФХД вносились изменения 13 раз (уведомления о внесении изменений в план ФХД) в связи с увеличением средств из бюджета района и перераспределением расходов по статьям КОСГУ.

Показатели уточненного Плана ФХД утверждены директором и согласованы с учредителем 21.01.2021 года:

☎ по поступлениям на общую сумму 12 291 900,00 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 10 291 900,00 рублей;

- собственные доходы — 2 000 000,00 рублей.

☎ по выплатам на общую сумму 12 728 658,94 рублей.

7.4. Анализ исполнения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели.

В 2019-2020 годах субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялись Учреждению администрацией района в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы» - в 2019 году в соответствии с Соглашением от 29.12.2018 №7 в редакции от 29.11.2019, на 2020 год — от 30.12.2019 №8 в редакции от 28.12.2020.

С учетом изменений, внесенных в соответствии с дополнительными соглашениями, объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ),

предоставляемых в 2019 году, составлял 8 313 100,00 рублей, в 2020 году 10 291 900,00 рублей, что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) в части плановых назначений по доходам. На лицевой счет в соответствии с заявками учреждения в 2019 году поступило 8 313 100,00 рублей, в 2020 году 10 291 900,00 рублей, что соответствует исполнению доходной части формы 0503737.

Согласно Отчету (форма по ОКУД 0503737) в части расходов учреждения:

- на 01.01.2020 плановые назначения составляли 8 795 118,20 рублей, что соответствует объему субсидий, предусмотренному Соглашением, с учетом остатка средств на счете на 01.01.2019 – 482 018,20 рублей.

- на 01.01.2021 — 10 643 596,95 рублей, с учетом остатка средств субсидии на 01.01.2020 — 351696,95 рублей.

Контрольным мероприятием установлено, что использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом периоде МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» производилось в соответствии с кодами КОСГУ по виду расходов и на цели, предусмотренные условиям их получения. Анализ показал, что Учреждением расходы в 2019-2020 годах исполнены в пределах, утвержденных планом ФХД, а именно:

за 2019 год в сумме 8 443 421,25 рубль или на 96% от плановых назначений, за 2020 год в сумме 10 473 266,14 рублей (98,4% от плановых назначений), в том числе:

Наименование расходов	2019 год		2020 год	
	сумма расходов, тыс. руб	доля в общих расходах, %	сумма расходов, тыс. руб	доля в общих расходах, %
Заработная плата, отчисления в фонды	7746,9	91,7	9533,7	91
Услуги связи	51,8	0,6	52,8	0,5
Транспортные услуги	-	-	24,4	0,2
Коммунальные услуги	242,2	2,9	284,6	2,7
Работы, услуги по содержанию имущества (настройка, ремонт фортепьяно, договор ГПХ на обслуживание здания)	88,4	1	108,3	1,1
Прочие работы, услуги (мед.осмотры, ремонт ливневой канализации, повышение квалификации)	269,3	3,2	64,6	0,6
Приобретение основных средств (гармонь, рояль, рециркулятор бактерицидный, стулья)	30,0	0,4	348,5	3,3
Приобретение материальных запасов (расходные материалы, строительные, медикаменты)	10	0,1	55,1	0,5
Налоги, пени	4,9	0,1	1,4	0,1
Всего	8443,4	100	10473,3	100

Общая сумма неисполненных плановых назначений по расходам составила за 2019 год - 351 696,954 рублей, 2020 год — 170 330,81 рублей (из них по расходам на коммунальные услуги и приобретение основных средств).

Проверено использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 18 916 687,39 рублей. Нецелевого использования средств субсидии проверкой не установлено. Фактическое расходование денежных средств соответствует направлениям расходов, отраженным в плане финансово-хозяйственной деятельности.

Субсидии на иные цели

Согласно Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели Учреждению доведены субсидии из бюджета района:

на 2019 год в сумме 530 367,75 рублей на проведение текущего ремонта здания Учреждения.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год расходы МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» за счет субсидии на иные цели составили в 2019 году в сумме 530 367,75 рублей (100% от плановых назначений):

- выполнены работы по текущему ремонту крыльца административного здания на сумму 181 634,81 рублей (закупка с ед.поставщиком, контракт заключен с ООО «Спектр»).

- выполнены работы по текущему ремонту крыши административного здания на сумму 348 732,94 рубля (объявлен эл/аукцион на сумму 465 000,00 рублей (7 участников), по результатам аукциона цена за счет снижения составила 348 732,94 рубля, контракт заключен с победителем ООО «Сигма»).

Проверкой использования средств субсидии на иные цели на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

Анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2018-2019 годы превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планами финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

За 2019-2020 годы Учреждением произведены не эффективные расходы по оплате пени по НДФЛ и страховым взносам в сумме 1935,00 рублей, штрафа на несвоевременное представление отчетности в ПФР в сумме 1000,00 рублей.

Полнота поступления и обоснованность использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» осуществляет виды деятельности, приносящие доход, а именно:

- преподавание специальных курсов и циклов дисциплин.

- репетиторство.

- организация различных кружков художественно-эстетической направленности.

- курсы для поступающих в Учреждения.

Иные виды деятельности, приносящие доход.

- оказание платных услуг всем категориям населения по освоению навыков игры на музыкальных инструментах, освоению нотной грамоты и навыкам практической гармонии, навыкам вокального, хорового, ансамблевого музицирования.

- проведение концертов, музыкальных спектаклей, творческих вечеров и других культурно-просветительских, культурно-досуговых мероприятий для населения и организаций.

- предоставление концертных номеров.

- организация и проведение на базе Учреждения учебно-методических мероприятий (семинаров, тренингов, конференций и др.)

- организация и проведение конкурсов, фестивалей и олимпиад художественного творчества и т.д.

Доход от оказания платных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями и Положением о внебюджетной деятельности, утвержденным приказом директора от 12.11.2018 №42.

Планом ФХД на 2019-2020 годы за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, предусмотрено:

показатели	2019 год		2020 год	
	Утверждено	Исполнено	Утверждено	Исполнено
Доходы, всего	1 806 444,05	1 806 444,05	2 000 000,00	1 779 015,00
Добровольные пожертвования	463 885,05	463 885,05	500 000,00	449 970,00
Прочие доходы (дополнительные)	1 342 559,00	1 342 559,00	1 500 000,00	1 329 045,00

пл.услуги, орг.взнос за участие в олимпиаде)				
Расходы	1 995 238,51	1 910 176,52	2 085 061,99	1 818 934,80

По состоянию на 01.01.2019 на л/счете Учреждения остаток денежных средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, составил 188 794,46 рубля. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» получило доходов от осуществления предпринимательской деятельности:

за 2019 год

в сумме 1806,4 тыс. рублей, из них:

- добровольные пожертвования в сумме 463,9 тыс. рублей,
- прочие доходы 1342,5 тыс. рублей, из них дополнительные платные услуги в сумме 50,4 тыс. рублей, организационный взнос за участие в теоретических олимпиадах в сумме 1292,1 тыс. рублей.

за 2020 год

в сумме 1779,0 тыс. рублей, из них:

- добровольные пожертвования в сумме 450,0 тыс. рублей,
- прочие доходы 1329,0 тыс. рублей, из них дополнительные платные услуги в сумме 22,8 тыс. рублей, организационный взнос за участие в теоретических олимпиадах в сумме 1306,2 тыс. рублей.

МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» начиная с 2015 года проводят Всероссийские теоретические олимпиады, такие как: Загадки госпожи мелодии», Музыкальная регата, Сольфеджиада, Музыкальные страницы; Всероссийская заочная викторина «Тайна цифры 7»; Всероссийский конкурс юных пианистов «Истории из детских альбомов»; «Музыкальная мастерская». Приняло участие в данных мероприятиях 24885 человек, сумма дохода в виде организационного взноса за участие в данных мероприятиях за 2015-2020 годы составила 7867,8 тыс. рублей.

За 2019-2020 годы Учреждением проведены следующие мероприятия по внебюджетной деятельности:

Наименование мероприятия	2019 год		2020 год	
	количество участников	сумма дохода	количество участников	сумма дохода
1. Всероссийская теоретическая олимпиада «Музыкальная регата»	1054	368900	916	320600
2. Всероссийская теоретическая олимпиада «Сольфеджиада»	2618	916300	2529	885150
3. Всероссийская теоретическая олимпиада «Загадки госпожи мелодии»	-	-	295	103250
Итого	3672	1285200	3740	1309000

Расходование средств от приносящей доход деятельности за 2019-2020 годы произведено в объеме и на цели, предусмотренные Планом ФХД:

Наименование расходов	2019 год		2020 год	
	сумма	доля в	сумма	доля в

	расходов, тыс. руб	общих расходах, %	расходов, тыс. руб	общих расходах, %
Заработная плата, отчисления в фонды	766,0	40,1	452,5	24,9
Услуги связи	7,3	0,4	3,2	0,2
Работы, услуги по содержанию имущества (ремонтные работы, договоры ГПХ, огнезащитная обработка, ремонт АПС)	86,4	4,5	446,9	24,6
Прочие работы, услуги (мед.осмотры, обучение, участие в конкурсах, услуги по оказанию бухг.услуг, договоры ГПХ, изготовление фонограмм песен)	341,0	17,8	368,7	20,3
Приобретение осн. средств (муз.оборудование, компьютеры, мебель, народные инструменты, телевизор, ноутбук)	348,9	18,3	49,6	2,7
Приобретение материальных запасов (расходные материалы, строительные, эл.товары, медикаменты)	356,6	18,7	498,0	27,3
Налоги, пени	3,1	0,2	-	-
Всего	1910,2	100	1818,9	100

Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности произведены основные расходы:

- ремонтные работы в административном здании с покупкой строительных материалов в 2019 году на сумму 264,3 тыс. рублей, в 2020 году — 582,1 тыс. рублей.
- договоры возмездного оказания услуг (договоры ГПХ) — в 2019 году на сумму 65,7 тыс. рублей (ведение делопроизводства и кадров), в 2020 году — 118,0 тыс. рублей (ведение делопроизводства и кадров; изготовление фонограмм песни, сочинение мелодии, инструментовки произведений, проведение мастер-классов, пошив концертных костюмов).
- выплата заработной платы с отчислениями за счет платных услуг составила в 2019 году в сумме 766,0 тыс. рублей, в 2020 году 446,9 тыс. рублей (стимулирующие выплаты, материальная помощь, оплата командировочных, отпускные, оплата за дополнительные платные услуги).

7.4.1. Проверка кассовых и банковских документов, состояние расчетной дисциплины.

Ведение операций на лицевых счетах и кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации 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» и от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Банковские операции проверены за период с 01.01.2019 по 31.12.2020 года сплошным порядком. Достоверность и законность операций по лицевым счетам подтверждается оправдательными документами. Данные оправдательных документов и выписок из лицевых счетов соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

Проверкой наличия авансовых платежей в проверяемом периоде, не предусмотренных условиями договоров, нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги.

По состоянию на 01.01.2021 кредиторская задолженность МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» по расходам за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания

составила — 565,6 тыс. рублей (текущая), из нее заработная плата с отчислениями за декабрь месяц 485,7 тыс. рублей.

Проверка правильности отражения операций по расчетам с подотчетными лицами.

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены журналы операций №3 за 2019-2020 годы, авансовые отчеты и платежные документы, подтверждающие получение и возврат подотчетных сумм.

Проверкой учета подотчетных сумм и командировочных расходов установлены замечания по оформлению первичных учетных документов.

Денежные средства в подотчет перечислялись безналичным путем для приобретения расходных материалов, материальных запасов и хозяйственных нужд учреждения, на командировочные расходы. Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом директора от 09.01.2017 №1, срок отчета за суммы, выданные в подотчет, установлен 30 рабочих дней, соблюдается.

В проверяемом периоде выдачи средств подотчет лицам, не состоящим в штате, не установлено.

7.4.2. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

Проверка правильности расходования Учреждением денежных средств на оплату труда работников за счет средств субсидий из бюджета района проведена в соответствии с:

- Положением об оплате труда работников МБОУ ДО «Тотемская ДМШ», утвержденное приказом директора от 12.11.2018 №42;
- Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета района, утвержденным постановлением Главы Тотемского муниципального района от 18.11.2008 №15 (с изменениями и дополнениями);
- Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, финансируемых из районного бюджета и учредителем которых является администрация Тотемского муниципального района, утвержденным постановлением от 04.10.2018 №943;
- Положением о материальном стимулировании (поощрении) работников МБОУ ДО «Тотемская ДМШ», утвержденным приказом директора от 12.11.2018 №42.
- Коллективным договором, принятым 12.11.2018;
- правилами внутреннего трудового распорядка работников МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» от 12.11.2018.
- показателями эффективности деятельности работников Учреждения, утвержденными приказом директора от 31.08.2020 №29.

Плановый фонд оплаты труда МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» с учетом изменений, в плане ФХД утвержден:

- субсидия на выполнение муниципального задания
- на 2019 год в сумме 6 194 693,77 рубля;
- на 2020 год в сумме 7 289 824,59 рубля.

- предпринимательская деятельность
- на 2019 год в сумме 628 281,73 рубль;
- на 2020 год в сумме 391 521,51 рубль.

К проверке представлены штатные расписания:

на 2019 год:

- на 01.01.2019 утверждено 17,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 482 591,10 рубль.

- на 01.02.2019 утверждено 17,5 шт.ед с фондом оплаты 482 591,12 рубль.
- на 01.04.2019 утверждено 17,5 шт.ед с месячным фондом 482 590,29 рублей.
- на 17.09.2019 утверждено 18,5 шт.ед с фондом 482 590,21 рублей.

на 2020 год:

- на 01.01.2020 утверждено всего 18,5 штатных единиц с МФОТ 577 105,73 рублей.
- на 01.03.2020 утверждено 19 шт.ед (0,5ед зам.директора по концертной работе) с фондом 593 102,05 рубля.
- на 01.09.2020 утверждено 19 шт.ед с фондом оплаты 593 102,12 рубля, из них:
 1. преподаватели 15 шт.ед (483 240,43 рублей).
 2. руководители, специалисты 4 шт.ед (109 861,70 рубль).

В проверяемом периоде фактически занимаемые штатные единицы соответствовали установленным штатным расписанием.

Учебная нагрузка преподавателей Учреждения, количество замещаемых ставок и среднемесячная заработная плата в 2020 году составила:

№ п/п	Преподаватели	Норма нагрузки в неделю	2019-2020 учебный год		Среднемесячная заработная плата за 2020 год, рублей
			нагрузка	Количество ставок	
1	Мишина Т.В.	18 часов	23,5	1,31	33659
2	Кринкина Е.А.	18 часов	48,5	2,69	47153
3	Дьячкова Р.И.	18 часов	47	2,61	43644
4	Попова И.А.	18 часов	48,5	2,69	50352
5	Юшкевич Ю.М.	18 часов	45,5	2,52	47592
6	Крестьянкина Е.В.	18 часов	23	1,28	15665- преподаватель 36321-зам по УВР
7	Зайцева Л.Н.	18 часов	8	0,44	5715- преподаватель 56477- директор
8	Жданова Н.Л.	18 часов	41	2,28	44363
9	Холмогорова Ю.А.	18 часов	32	1,78	33670
10	Завгородняя А.Н.	18 часов	36,5	2	41086
11	Русинова О.В.	18 часов	27	1,5	36872
12	Кремлева Л.Н.	18 часов	33,5	1,86	40767
13	Черкас Т.Ф.	18 часов	31,5	1,75	30233
14	Неволин Е.И.	18	18	1	23703
15	Карелина Н.В.	18 часов	15,5	0,86	14309- преподаватель 15502- зам по конц.работе
	Итого	-	481	26,44	39229 — всего средняя з/пл по педагогам ДМШ 39195- по Указу Президента

На основании решения Муниципального Собрания района от 18.11.2008г № 15 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из районного бюджета» в Учреждении разработано «Положение об оплате труда работников МБОУ ДО «Тотемская ДМШ», утвержденное приказом директора от 12.11.2018 № 42.

Согласно Положения заработная плата работников состоит: из минимального оклада, установленного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета района» от 18.11.2008 №15, в зависимости от профессиональной

квалификационной группы с учетом повышающих коэффициентов (отраслевого, персонального и квалификационного (уровня образования), наличия категории); надбавок и доплат к должностному окладу: за стаж работы, размер которых для руководящего состава не превышает 40 %, педагогов - 30 %; доплата педагогам за концертмейстерские часы; надбавка за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается работникам в процентном отношении от его должностного оклада и в пределах фонда оплаты труда учреждения и не может превышать 500% от должностного оклада работника. Надбавка за качество выполняемых работ устанавливается работникам учреждения в процентном отношении от его должностного оклада и в пределах фонда оплаты труда учреждения и не может превышать 500% от должностного оклада работника. Критериями определения размера надбавки являются: достижение обучающимися высоких показателей в сравнении с предыдущим периодом, стабильность и рост качества обучения; выполнение заданий особой важности и сложности; сохранение контингента обучающихся;

другие, установленные в соответствии с коллективным договором и локальным нормативным актом учреждения.

Особенности оплаты труда педагогических работников связаны с особенностями нормирования их труда, которые установлены приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22 декабря 2014 года. №1601 «О продолжительности рабочего времени (норм часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» с изменениями. Указанным постановлением для учителей и преподавателей предусмотрены нормы часов преподавательской работы, которые работник должен отработать за должностной оклад: для учителей – исходя из количества часов в неделю (18 часов в неделю – преподавателям организаций, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам в области искусств, физической культуры и спорта (детских музыкальных, художественных, хореографических и других школ), преподавателям детских художественных школ и школ общего художественного образования. Указанные нормы часов преподавательской работы являются расчётными при исчислении заработной платы с учётом фактического объёма учебной нагрузки.

В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 18.11.2008г №15 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета района» с изменениями приказом администрации Тотемского муниципального района от 28.08.2020 №26-р(лс) директору МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» Зайцевой Л.Н. установлен должностной оклад (с учетом повышающих коэффициентов) 21588,60 рублей. К должностному окладу установлены выплаты стимулирующего характера: за стаж работы 40%, за интенсивность и результативность в работе в размере 30% должностного оклада. Выплата премии и иных стимулирующих выплат за счет средств субсидии районного бюджета и приносящей доход деятельности согласована с Учредителем (администрацией района): за 2019 год выплачено всего 65 365,48 рублей, за 2020 год — 146 190,96 рублей.

При проверке начисления и выплаты заработной платы работникам МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» нарушений не установлено.

7.4.3. Проверка учета материальных запасов, соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Согласно Уставу имущество Учреждения находится в муниципальной собственности района и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности в части бюджетного финансирования стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 года составляла 1 700 323,65 рубля, в том числе, машины и оборудование – 1 689 450,45 рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 10 873,20 рубля.

В 2020 году стоимость основных средств увеличилась на 324 000,00 рублей, в том числе за счет поступления машин и оборудования.

Выбытие основных средств составило 26 529,86 рублей (списание основных средств, пришедших в негодность). Основанием для списания объектов основных средств является Заключение комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов о результатах проверки объекта основных средств и согласование с комитетом имущественных отношений администрации района.

Недвижимое имущество (административные здания), являющиеся объектами культурного наследия Вологодской области, находятся в безвозмездном пользовании МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» в соответствии с заключенными договорами:

с АУК ВО «Вологдареставрация»

- от 14.08.2006 №38 в редакции от 30.11.2011 №1/38 (здание по адресу г. Тотьма, ул. Белоусовская, д.30., площадью 402,9 кв.м).

- от 03.09.2020 №8 (здание по адресу г. Тотьма, ул. Белоусовская, д.30., площадью 265,1 кв.м.).

В части собственных доходов Учреждения стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 года составляла 2 090 578,50 рублей, в основном, машины и оборудование в сумме 1 518 680,02 рублей, производственный и хозяйственный инвентарь 551 898,48 рублей.

В 2020 году стоимость основных средств увеличилась на 200 459,00 рублей за счет приобретения основных средств.

Выбытие основных средств составило 41 429,00 рублей. Причины выбытия - списание производственного и хозяйственного инвентаря.

Бухгалтерский учет нефинансовых активов осуществлялся в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 16.12.2010 № 174н, федерального стандарта «Основные средства».

Проверкой определения первоначальной стоимости основных средств нарушений не установлено.

Проверка начисления амортизации, определения остаточной стоимости основных средств нарушений не установила.

В проверяемом периоде вновь приобретенные материальные ценности оприходованы полностью и своевременно, в соответствии с документами, подтверждающими приобретение.

Последняя инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 01.11.2020 года. По результатам инвентаризации оформлены инвентаризационные описи и акты, отклонений фактического наличия от данных бухгалтерского учета не установлено.

На праве оперативного управления за Учреждением закреплено движимое муниципальное имущество согласно договору «О порядке использования муниципального имущества Тотемского района, закрепленного на праве оперативного управления за МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» от 26.10.2011 № 15.

При проверке фактов не эффективного использования движимого и недвижимого, особо ценного имущества МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» не установлено.

7.4.4. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность

Бухгалтерский (бюджетный) учет в МБОУ «Тотемская ДМШ» осуществляется работниками МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» и ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетной политики, утвержденной приказом директора от 09.01.2017 № 1, Инструкции №157н, приказом МФ РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в электронном виде с применением программных продуктов: «АС Смета», «АС УРМ», «СБИС электронная отчетность».

8. Выводы.

8.1. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019-2020 годы разработано и утверждено в соответствии с постановлением администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий» в редакции от 07.11.2018 №1082.

8.2. Проверкой соответствия предоставляемых муниципальных услуг муниципальному заданию нарушений не установлено. Согласно отчета о выполнении муниципального задания за 2019-2020 годы:

- показатели качества муниципальных услуг МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» выполнены на 100%.

- показатели объема по общеразвивающим программам выполнены на 93-95%, в пределах допустимых отклонений (10%).

- показатели объема по предпрофессиональным общеразвивающим программам выполнены на 100 и более %.

8.3. В нарушение п.1.7 постановления администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 в редакции от 07.11.2018 №1082 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» на официальном сайте в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) не размещались ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания за 2019-2020 годы.

8.4. Проверкой использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

Анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2019-2020 годы превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планами финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

8.5. Проверкой учета подотчетных сумм и командировочных расходов установлены замечания по оформлению первичных учетных документов, что является нарушением части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

8.6. При проверке фактов не эффективного использования движимого и недвижимого, особо ценного имущества МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» не установлено.

8.7. В проверяемом периоде за нарушение законодательства по налогам и сборам, за несвоевременное предоставление отчетности в ПФР Учреждением произведены

расходы по оплате пени и штрафа в сумме 2935,00 рублей, что в соответствии со статьей 34 БК РФ является не эффективными расходами.

9. Предложения (рекомендации):

представлением на имя директора МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» от 16.02.2021 № 9:

9.1. Разместить ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2019-2020 годы в сети Интернет согласно п.1.7 постановления администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 в редакции от 07.11.2018 №1082 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

9.2. Оформление авансовых отчетов осуществлять в соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

9.3. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 16 марта 2021 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.