

АКТ

о проведенной проверке выполнения муниципального задания МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа» за 2021 год

п. Тазовский

16.05.2022г.

Комиссией ведомственного контроля управления культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района (далее – управление КФКиСМПиТ, Учредитель) проведена проверка выполнения муниципального задания МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа» (далее – МБУ ДО «ГСДМШ», Учреждение) за 2021 год.

Основание для проведения проверки:

- постановление Администрации Тазовского района от 16.07.2021г. № 686-п «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений муниципального округа Тазовский район Ямало-Ненецкого автономного округа»;
- приказ управления КФКиСМПиТ от 08.11.2021г. № 394 «О порядке осуществления ведомственного контроля за деятельностью муниципальных учреждений подведомственных управлению КФКиСМПиТ»;
- приказ управления КФКиСМПиТ от 13.12.2021г. № 481 «Об утверждении Плана ведомственного контроля за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений управления КФКиСМПиТ на 1 полугодие 2022 года»;
- приказ управления КФКиСМПиТ от 15.04.2022г. № 169 «О проведении проверки деятельности подведомственного учреждения».

Место нахождения учреждения:

629365, РФ, ЯНАО, Тазовский район, с. Газ-Сале, ул. Русская д.5, ИНН 8910003174

Проверка проведена комиссией в составе:

Председатель ведомственной комиссии:

- начальник отдела по культуре - Александрова Н.В.;

Члены ведомственной комиссии:

- начальник отдела по молодежной политике и туризму - Дагурова Ю.С.;
- начальник отдела по физической культуре и спорту – Руденко П.В.;
- юрист – Леонтьева В.О.;
- бухгалтер-ревизор сектора по учету и отчетности МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиТ» - Булашов Д.А.

Проверка проводилась за период: с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Срок проведения проверки: с 18.04.2022г. по 16.05.2022г.

Цель проведения проверки: анализ соблюдения требований законодательства при формировании муниципального задания, достоверность отчетности о результатах исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг, контроль за размещением информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети «Интернет».

При проведении проверки комиссия руководствовалась следующими нормативными документами:

- Закон Российской Федерации «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» от 09.10.1992г. № 3612-1;
- Закон ЯНАО от 27.04.2011г. № 38-ЗАО «О культуре в Ямало-Ненецком автономном округе»;
- Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения", (далее – Требования № 186н);
- приказ департамента культуры ЯНАО от 18.10.2017г. № 318 «О мерах по совершенствованию деятельности организаций культурно-досугового типа в Ямало-Ненецком автономном округе»;

- постановление Администрации Тазовского района от 24.09.2019г. № 917 «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», с внесенными изменениями от 03.06.2020г. № 445, от 19.06.2020г. № 488, (далее – Положение № 917);

- приказ управления КФКиСМПиТ от 18.10.2017г. № 347 «Об утверждении Стандартов качества предоставляемых муниципальных услуг в учреждениях культуры Тазовского района»¹ (далее – Стандарт);

- приказ управления КФКиСМПиТ от 17.12.2021г. № 490 «Об утверждении Стандартов качества предоставляемых муниципальных услуг в учреждениях культуры Тазовского района» (далее – Стандарт);

- приказ управления КФКиСМПиТ от 23.12.2020г. № 410 «Об утверждении объемов муниципальных услуг/работ, выполняемых муниципальными учреждениями, подведомственными управлению КФКиСМПиТ на 2021 год», с изменениями и дополнениями;

- приказ управления КФКиСМПиТ от 23.12.2020г. № 411 «Об утверждении муниципальных заданий муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиТ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», с изменениями и дополнениями;

- приказ управления КФКиСМПиТ от 30.12.2020г. № 436 «Об утверждении нормативов затрат на оказание единицы муниципальных услуг, работ», с изменениями и дополнениями;

- приказ управления КФКиСМПиТ от 31.12.2019г. № 469 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиТ», с изменениями и дополнениями.

В ходе ведомственного контроля рассмотрены следующие документы:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления муниципальному бюджетному и муниципальному автономному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021г. № 5;

- учредительные документы экономического субъекта проверки;

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов №4;

- отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2021г., за 1 полугодие 2021г., за 9 месяцев 2021г., за 2021 год (далее – Отчет);

- первичные финансовые (бухгалтерские) документы и локальные акты Учреждения;

- журналы учета посетителей;

- расписание занятий;

- журналы групповых и индивидуальных занятий;

- фотоматериалы;

- афиши проведения мероприятий

- форма федерального статистического наблюдения;

- отчетность, утвержденная приказом департамента культуры ЯНАО от 18.10.2017г. № 318 «О мерах по совершенствованию деятельности организаций культурно-досугового типа в Ямало-Ненецком автономном округе».

Проверкой установлено:

¹ Приказом управления КФКиСМПиТ от 17.12.2021г. № 490 «Об утверждении Стандартов качества предоставляемых услуг в учреждениях культуры Тазовского района» признан утратившим силу

Общие сведения

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Газ-Салинская детская музыкальная школа» (далее- Учреждение) обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество в оперативном управлении, лицевые счета в финансовом органе, печать, штамп установленного образца, бланки со своим наименованием.

МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Тазовского района от 28.12.2015г. № 691 «О переименовании муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Газ-Салинская детская музыкальная школа» и утверждении Устава в новой редакции»².

МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа» создано для оказания муниципальных услуг, выполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством РФ, полномочий органов местного самоуправления в сфере дополнительного образования.

Предметом деятельности МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа» является реализация образовательных программ в области искусств, проведение культурных мероприятий.

Размещенные на официальном сайте Учреждения <https://dmshgazsale.ros-obr.ru> локальные акты и информация о деятельности Учреждения требуют актуальности в соответствии ведения деятельности по предоставлению услуг населению в сфере культуры и искусства (Перечень платных услуг, оказываемых Учреждением, Прейскурант цен, Планы ФХД за 2021 и 2022 годы).

Обязательства по осуществлению функций оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и формирования бюджетной, бухгалтерской, финансовой и иной отчетности, юридического и кадрового сопровождения, транспортного обслуживания и размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиг закреплены в договоре, заключенном между МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа» (далее-экономический субъект, Заказчик) и МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма» (далее – МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиг»), экономический субъект бухгалтерского учета) от 01.04.2019г. № 6 (далее- Договор от 01.04.2019г. № 6).

За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлись:

с правом первой подписи:

- директор, Рождественская О.В. (приказ управления КФКиСМПиг от 29.11.2013г. № 118-ЛС «О приеме на должность руководителя муниципального учреждения Рождественской О.В.») с 29.11.2013г. по настоящее время;

с правом делегированной подписи:

² Утратило силу, с момента издания постановления Администрации Тазовского района от 21.03.2022г. № 220-п «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения «Газ-Салинская детская музыкальная школа»

- директор, Швейкина Н.В. (приказ Управления КФКиСМПиТ от 22.01.2019г. № 62-ЛС о приеме на должность руководителя МКУ) с 22.01.2019г. по 30.12.2021г.

на период составления и представления бюджетной отчетности управления КФКиСМПиТ ответственными с правом делегированной подписи являлись:

- заместитель директора, Седова Е.В. (приказ управления КФКиСМПиТ № 536 от 30.12.2021г. о возложении обязанностей) с 01.01.2022г. по 23.01.2022г.;

- директор, Салтаева О.Е. (приказ управления КФКиСМПиТ № 21 от 24.01.2022г. о назначении на должность руководителя муниципального учреждения) с 24.01.2022г. по настоящее время.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте управления КФКиСМПиТ <https://tasu-ksmt.ru/>, на сайте bus.gov.ru, на сайте Учреждения <https://dmshgazsale.ros-obr.ru>.

В отношении данного Учреждения ранее проводился внешний финансовый контроль (Акт плановой выездной проверки достоверности отчета об исполнении муниципального задания МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа» за 2018 год» от 07.04.2020г.).

В соответствии с п.3 ст. 69.2. Бюджетного кодекса РФ, государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта РФ, муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

В силу п. 4 ст. 69.2. Бюджетного кодекса РФ, финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, бюджетов субъектов РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утверждены Положением № 917.

Приказом управления КФКиСМПиТ от 23.12.2020г. № 411 «Об утверждении муниципальных заданий муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиТ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утверждено муниципальное задание № 4 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа».

Муниципальное задание формируется в соответствии с общероссийскими отраслевыми перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Проверка проведена в отношении муниципальных услуг (работ):

1. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Народные инструменты»);
2. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Фортепиано»);

3. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Хоровое пение»);
4. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Живопись»);
5. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»;
6. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Струнные инструменты»).

Проверка порядка и своевременности перечисления субсидии ГРБС Учреждению

В соответствии с решением Районной Думы МО Тазовский район ЯНАО от 16.12.2020г. № 8-2-75 «О бюджете Тазовского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» главным распорядителем бюджетных средств предоставлена Учреждению субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год в объеме 27 394 000 руб.

Предоставление Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ), далее по тексту Соглашение, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений (п.4.6. Положения № 917).

Субсидия предоставлена на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления муниципальному бюджетному и муниципальному автономному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 5 от 11.01.2021г. (далее — Соглашение № 5 от 11.01.2021г. о предоставлении субсидии).

Форма Соглашения № 5 от 11.01.2021г. о предоставлении субсидии соответствует типовой форме соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) (приложение № 2 Положения № 917).

В Соглашении № 5 от 11.01.2021г. о предоставлении субсидии определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и график перечисления, а также порядок возврата субсидии в течение финансового года и по итогам отчетного финансового года (п.4.7. Положения № 917).

В связи с внесением изменений в кассовый план по расходам, в Приложение № 1 «График перечисления субсидии в 2021 году» к Соглашению № 3 от 11.01.2021г. о предоставлении субсидии вносились изменения ежемесячных сумм (Дополнительные соглашения № 5/1 от 19.03.2021г., № 5/2 от 19.04.2021г., № 5/3 от 24.05.2021г., № 5/4 от 14.09.2021г., № 5/5 от 22.12.2021г.).

Проверкой своевременности предоставления бюджетному учреждению средств субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ), отклонений не установлено.

Объемы поступлений и расходования денежных средств на финансовое обеспечение муниципального задания на 2021 год приведены в Таблице № 1.

Таблица № 1
(в рублях,%)

Наименование показателя/ Уникальный номер услуги	% на услугу на 11.01.2021г./ на 30.12.2021г.	Плановый объем денежных средств на начало периода 11.01.2021г.	Скорректированный плановый объем денежных средств на 2021г.	Кассовые расходы на 30.12.2021г.	% исполнения плановых назначений (гр.5/гр.4)
1	2	3	4	5	6
Субсидия на выполнение муниципального задания, в т.ч.:	100%	27 394 000,0	27 394 000,0 <u>783 708,61</u> 27 311 878,74	26786 541,57 <u>525 337,17</u> 27311 878,74	97,78% <u>67,03%</u> 96,93%
«Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Народные инструменты») 8021120.99.0.ББ55АВ16000	12,92%/14%	3 5439 889,45	3 834 227,35	3 750 115,82	97,81%
«Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Фортепиано») 8021120.99.0.ББ55АА 48000	16,66%/15,46%	4 563 072,65	4 235 784,94	4 141 199,33	97,76%
«Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Хоровое пение») 8021120.99.0.ББ55АГ28000	15,72%/17,05%	4 305 732,88	4 671 021,56	4 567 105,34	97,77%
«Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Живопись») 8021120.99.0.ББ55АД40000	10,67%/14,22%	2 923 403,98	3 896 404,01	3 809 046,21	97,76%
«Реализация дополнительных общеразвивающих программ» 8042000.99.0.ББ52АЕ76000	44,03%/37,69%	12 061 901,04	10 318 638,28	10095 847,52	97,84%
«Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Струнные инструменты») 8021120.99.0.ББ55АВ04000	/1,57%		437 923,85	420 548,7	96,03%

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) составил 27 394 000 руб. Кассовое исполнение за 2021г. – 26 786 541 руб. 57 коп., что составило 97,78% от объема финансового обеспечения.

Также в объем финансового обеспечения включен остаток субсидии, предоставленный на выполнение муниципального задания в предыдущем году в сумме 783 708 руб. 61 коп. Кассовое исполнение за 2021 год – 525 337 руб. 17 коп., что составило 67,03% от объема поступления финансового обеспечения.

Остаток средств, разрешенных к использованию после 01.01.2021г. составил 788 361 руб. 86 коп. (с учетом поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности).

Остаток средств, разрешенных к использованию после 01.01.2022г. составил 895 075 руб. 78 коп. (с учетом поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности).

Анализ финансового обеспечения муниципального задания

Объем финансового обеспечения муниципального задания является основой для формирования плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Учреждение осуществляет свою деятельность, согласно утвержденного 22.01.2021г. управлением КФКиСМПит Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов (далее-План ФХД на 2021 год), составленного в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных управлению КФКиСМПит, утвержденного приказом управления КФКиСМПит от 31.12.2019г. № 469, с внесенными изменениями от 07.05.2021г. № 197, от 19.11.2021г. № 451. В соответствии с установленным порядком План ФХД утверждается Учредителем на первое число каждого квартала и при возникновении обстоятельств, требующих внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.

При составлении плана ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, экономическим субъектом бухгалтерского учета **не корректно обосновывались поступления и выплаты денежных средств в формах обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат** Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных управлению КФКиСМПит³.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств местного бюджета, целевых субсидий и поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден начальником управления КФКиСМПит 22.01.2021г.

В соответствии с Планом ФХД на 2021 год объем финансового обеспечения запланирован в общей сумме 27 895 920 руб., в том числе:

- 27 394 000 руб. - субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств местного бюджета;
- 250 000 руб. – субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ;
- 259 200 руб. - поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В скорректированном Плане ФХД на 2021 год, утвержденном 28.12.2021г. объем финансового обеспечения запланирован в общей сумме 28 030 647 руб. 93 коп., в том числе:

- 27 394 000 руб. - субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств местного бюджета;
- 304 937 руб. 93 коп. – субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ;
- 281 710 руб. - поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности;
- 50 000 руб. – прочие доходы.

В течение финансового года вносились изменения в объемы финансового обеспечения Плана ФХД на 2021 год (01.04.2021г., 08.07.2021г., 03.09.2021г., 01.10.2021г., 28.12.2021г.). План ФХД на 2021 год отражен в Таблице № 2.

³ Как показывает выборочный анализ порядков, утвержденных на федеральном, региональном и муниципальном уровнях и содержащих таблицы-обоснования, органы-учредители обычно берут в качестве базовых формы, приведенные в приложениях к Порядку N 168н (Приказ Минфина России от 17.08.2020 N 168н "Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений"). В силу п. 18 - 22 Требований № 186н следует отражать в плане ФХД шесть видов доходов и семь видов расходов (п. 24 - 41 Требований № 186н).

Таблица № 2
(в рублях)

№ п/п.	Дата утверждения Плана ФХД	Объем финансового обеспечения				
		Всего	Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств местного бюджета	Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым п. 1 ст.78.1 БК РФ	Прочие доходы	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
1	2	3	4	5	6	7
1.	Остаток средств на начало текущего года	788 361,86	783 708,61	0	0	4 653,25
2.	22.01.2021г.	27 895 920,0	27 394 000,0	250 000,0	0	251 920,0
3.	01.04.2021г.	27 864 000,0	27 394 000,0	250 000,0	0	220 000,0
4.	08.07.2021г.	27 864 000,0	27 394 000,0	250 000,0	0	220 000,0
5.	03.09.2021г.	27 864 000,0	27 394 000,0	250 000,0	0	220 000,0
6.	01.10.2021г.	27 864 000,0	27 394 000,0	250 000,0	0	220 000,0
7.	28.12.2021г.	28 030 647,93	27 394 000,0	304 937,93	50 000,0	281 710,0
8.	Остаток средств на начало следующего года	895 075,78	876 622,51	0	0	18 453,27

В соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и ведения указанного сайта (далее – Порядок № 86н), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. № 86н, Учреждение обязано размещать информацию, указанную в п. 6 Порядка № 86н на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru в установленные сроки, в том числе её изменения:

- информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (с изменениями и дополнениями) размещена на официальном сайте bus.gov.ru 23.01.2021г., 12.04.2021г., 09.07.2021г., 02.11.2021г., 30.11.2021г., 28.12.2021г., 30.12.2021г.

Проверка порядка контроля над исполнением муниципального задания

Согласно п. 2.15.1., п. 2.15.4. Положения № 917 Учредитель в ходе выполнения муниципальными учреждениями муниципальных заданий осуществляет контроль над выполнением муниципальных заданий и эффективным использованием бюджетных средств, предусмотренных на выполнение муниципальных заданий, в соответствии с их целевым назначением; осуществляет контроль за своевременным размещением подведомственными муниципальными учреждениями документов и информации о муниципальном задании и его исполнении на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Муниципальные услуги (работы) по муниципальному заданию Учреждением предоставляются потребителям на бесплатной и платной основе.

Согласно п.2.14. Положения № 917 Учреждение представляет Учредителю отчет о выполнении муниципального задания по форме утвержденной указанным Положением (приложение № 3) ежеквартально в сроки, установленные Учредителем в муниципальном задании.

Отчеты о выполнении муниципального задания на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составлены по утвержденной форме, утверждены начальником управления КФКиСМПиТ за 1 квартал 2021г. 28.04.2021г., за 1 полугодие 2021г. 15.06.2021г., за 9 месяцев 2021г. 25.10.2021г., за 2021 год 24.12.2022г. и размещены на официальном сайте управления КФКиСМПиТ 28.04.2021г., 16.07.2021г., 25.10.2021г., 24.12.2021г.; размещены на официальном сайте bus.gov.ru 28.04.2021г., 15.06.2021г., 25.10.2021г., 24.12.2021г.

Следует отметить **некорректное формулирование периодичности** сдачи годового отчета об исполнении муниципального задания и проведения плановых проверок:

в муниципальном задании на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов № 4, утвержденном приказом Управления КФКиСМПиТ от 23.12.2020г. № 411 «Об утверждении муниципальных заданий муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиТ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», с внесенными изменениями приказом управления КФКиСМПиТ от 29.09.2021г. № 355:

- в пункте 10 в Таблице строке 1 графы 3 «Периодичность» указана периодичность рассмотрения отчета об исполнении муниципального задания, предоставляемого учреждением «годовой отчет – до 25 декабря текущего года», а в пункте 2 вышеуказанного приказа указана периодичность «по итогам года – в сроки, установленные для предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального округа»;

- в пункте 11 в Таблице строке 1 графы 4 «Срок предоставления отчетности» указан срок предоставления отчета о выполнении муниципального задания «годовой отчет – до 25 декабря текущего года», а в пункте 2 вышеуказанного приказа указан срок предоставления отчетности «по итогам года – в сроки, установленные для предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального округа»;

- в Плате проведения ведомственного контроля за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений управления КФКиСМПиТ на 2021 год, утвержденного приказом управления КФКиСМПиТ от 11.12.2020г. № 384 не предусмотрено проведение «Выездной проверки/Последующий контроль» за выполнением муниципального задания Учреждения, а в пункте 10 в Таблице строке 2 графы 3 «Периодичность» указана периодичность «проведения выездных проверок, но не реже 1 раза в год» муниципального задания;

- в пункте 7.1. в Таблице строки 5 графы 3 «Реквизиты нормативных правовых актов, регулирующих порядок (требования) оказания муниципальной услуги» указаны неверные реквизиты локального акта Учредителя.

Проверка достоверности отчетных показателей в разрезе муниципальных услуг (работ), предусмотренных муниципальным заданием

Муниципальное задание Учреждения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждено приказом управления КФКиСМПиТ от 23.12.2020г. № 411 «Об утверждении муниципальных заданий муниципальных учреждений, подведомственных управлению КФКиСМПиТ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Объемы муниципальных услуг утверждены приказом управления КФКиСМПиТ от 23.12.2020г. № 410 «Об утверждении объемов муниципальных услуг/работ,

выполняемых муниципальными учреждениями, подведомственными управлению КФКиСМПиТ на 2021 год».

Муниципальным заданием на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов № 4 Учредителем утверждено первоначально 5 наименований выполняемых муниципальных услуг (работ). Показатели объемов муниципальных услуг (работ) и объемы средств на оказание (выполнение) муниципальной услуги (работы) на 2021 год приведены в Таблице № 3.

Таблица № 3
(в рублях,%, ч/ч)

Наименование показателя/ Уникальный номер услуги	% на услугу на 11.01.2021г./ на 09.11.2021г./ на 30.12.2021г.	Плановые показатели на 11.01.2021г.		Фактические показатели на 30.12.2021г.		% исполнения плановых назначений (гр.6/гр.4)
		Показатели объема муниципального задания (человеко-часы)	Плановый (скорректиро ванный) объем денежных средств	Показатели объема муниципального задания (человеко-часы)	Кассовые расходы	
1	2	3	4	5	6	7
Субсидия на выполнение муниципального задания, в т.ч.:	100%	Приказ от 23.12.2020г. № 410 (20 660ч/ч.). Приказ от 29.09.2021г. № 354 (21 148 ч/ч.) Приказ от 30.12.2021г. № 539 (21 148 ч/ч.).	27 394 000,0 <u>783 708,61</u> 28177 708,61	21 088 ч/ч.	26786 541,57 <u>525 337,17</u> 27311 878,74	97,78% <u>67,03%</u> 96,93%
«Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Народные инструменты») 802112О.99.0.ББ55АВ16000	12,92%/ 14%/ 14%	2 670 ч/ч./ 2 960 ч/ч./ 2 960 ч/ч.	3 539 889,45/ 3 834 227,35/ 3 834 227,35	2 960 ч/ч.	3 750 115,82	97,81%
«Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Фортепиано») 802112О.99.0.ББ55АА 48000	16,66%/ 15,46%/ 15,46%	3 441 ч/ч./ 3 270 ч/ч./ 3 270 ч/ч.	4 563 072,65/ 4 235 784,94/ 4 235 784,94	3 270 ч/ч.	4 141 199,33	97,76%
«Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Хоровое пение») 802112О.99.0.ББ55АГ28000	15,72%/ 17,05%/ 17,05%	3 247 ч/ч./ 3 606 ч/ч./ 3 606 ч/ч.	4 305 732,88/ 4 671 021,56/ 4 671 021,56	3 606 ч/ч.	4 567 105,34	97,77%
«Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Живопись») 802112О.99.0.ББ55АД40000	10,67%/ 14,22%/ 14,22%	2 505 ч/ч./ 3 008 ч/ч./ 3 008 ч/ч.	2 923 403,98/ 3 896 404,01/ 3 896 404,01	3 008 ч/ч.	3 809 046,21	97,76%
«Реализация дополнительных общеразвивающих программ» 804200О.99.0.ББ52АЕ76000	44,03%/ 37,69%/ 37,69%	9 097 ч/ч./ 7 971 ч/ч./ 7 971 ч/ч.	12061901,04/ 10312137,24/ 10318638,28	7 911 ч/ч.	10095 847,52	97,84%
«Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Струнные инструменты») 802112О.99.0.ББ55АВ04000	1,57%/ 1,57%	/333 ч/ч./ 333 ч/ч.	444 424,89/ 437 923,85	333 ч/ч.	420 548,7	96,03%

Объемы средств на оказание (выполнение) муниципальной услуги (работы) за 2021 год исполнены на 97,78%.

В соответствии с п. 3.12. Положения № 917, базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги и нормативные затраты на единицу муниципальной работы с 01.01.2021г. утвержден приказом управления КФКиСМПиТ от 30.12.2020г. № 436 в размере 1 325 руб. 94 коп. (по показателям); с 01.09.2021г. утвержден приказом управления КФКиСМПиТ от 29.09.2021г. № 354 в размере 1 328 руб., 1 287 руб.10 коп., 1 288 руб.74 коп. (по показателям); с 16.12.2021г. утвержден приказом управления КФКиСМПиТ от 30.12.2021г. № 539 в размере 1 303 руб. 82 коп., 1 283 руб.25 коп., 1 284 руб. 08 коп. (по показателям).

При определении нормативных затрат, порядка их расчета, установленных Положением № 917 (раздел III. «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания»), экономическим субъектом бухгалтерского учета **не корректно осуществлялся расчет затрат, непосредственно связанных с оказанием каждой муниципальной услуги, по видам расходов с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания услуги.** Расчет нормативов затрат на единицу показателя объема услуги производился исходя из общего объема выделенных решением о бюджете бюджетных ассигнований пропорционально объемам показателей услуг. В результате, нормативные затраты на единицу показателя объема оказания каждой муниципальной услуги составили одинаковый размер.

В соответствии с п. 4 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Пунктом 3.24. Положения № 917 установлено: «в случае если муниципальное учреждение осуществляет платную деятельность в рамках установленного муниципального задания, по которому в соответствии с федеральными законами предусмотрено взимание платы, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе нормативных затрат (затрат), подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности исходя из объема муниципальной услуги (работы), за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы, и среднего значения размера платы (цены, тарифа), установленного в муниципальном задании, с учетом положений, установленных федеральными законами».

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания не уменьшался на объем доходов от платной деятельности, что **ведет к рискам завышения стоимости единицы муниципальной услуги.**

Корректирование показателей произошло по причине неблагоприятной эпидемиологической обстановки в стране (Указ Президента Российской Федерации от 02.04.2020г. № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)», ст. 11 Федерального закона от 30.03.1999г. № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», и в связи с запретом (ограничением) на проведение культурно-массовых мероприятий в регионе, утвержденным постановлением Губернатора ЯНАО от 16.03.2020г. № 29-ПГ «О введении режима повышенной готовности»).

1. Муниципальная услуга под реестровым номером 802112О.99.0.ББ55АВ16000 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Народные инструменты»)), представлена в Таблице № 4.

Таблица № 4
(в человеко-часы,%)

Показатели муниципальной услуги	План выполнения услуги	Утвержденный отчет	Факт выполнения услуги	% исполнения (графа 4/графа 2)
1	2	3	4	5
Объем				
Количество человеко-часов	2 960	2 960	2 960	100%
Качество				
Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	Не менее 94	22	22	100%

2. Муниципальная услуга под реестровым номером 802112О.99.0.ББ55АА48000 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Фортепиано»)), представлена в Таблице № 5.

Таблица № 5
(в человеко-часы,%)

Показатели муниципальной услуги	План выполнения услуги	Утвержденный отчет	Факт выполнения услуги	% исполнения (графа 4/графа 2)
1	2	3	4	5
Объем				
Количество человеко-часов	3 270	3 270	3 270	100%
Качество				
Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	Не менее 94	11	11	100%

3. Муниципальная услуга под реестровым номером 802112О.99.0.ББ55АГ28000 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Хоровое пение»)), представлена в Таблице № 6.

Таблица № 6
(в человеко-часы,%)

Показатели муниципальной услуги	План выполнения услуги	Утвержденный отчет	Факт выполнения услуги	% исполнения (графа 4/графа 2)
1	2	3	4	5
Объем				
Количество человеко-часов	3 606	3 606	3 606	100%
Качество				
Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	Не менее 94	14	14	100%

4. Муниципальная услуга под реестровым номером 802112О.99.0.ББ55АД40000 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Живопись»)), представлена в Таблице № 7.

Таблица № 7
(в человеко-часы,%)

Показатели муниципальной услуги	План выполнения услуги	Утвержденный отчет	Факт выполнения услуги	% исполнения (графа 4/графа 2)
1	2	3	4	5
Объем				
Количество человеко-часов	3 008	3 008	3 008	100%
Качество				
Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	Не менее 94	22	22	100%

5. Муниципальная услуга под реестровым номером 8042002O.99.0.ББ52AE76000 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», представлена в Таблице № 8.

Таблица № 8
(в человеко-часы,%)

Показатели муниципальной услуги	План выполнения услуги	Утвержденный отчет	Факт выполнения услуги	% исполнения (графа 4/графа 2)
1	2	3	4	5
Объем				
Количество человеко-часов	7 971	7 911	7 911	99,2%
Качество				
Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	Не менее 94	24	24	100%

6. Муниципальная услуга под реестровым номером 802112O.99.0.ББ55AB04000 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств (программа «Струнные инструменты»», представлена в Таблице № 9.

Таблица № 9
(в человеко-часы,%)

Показатели муниципальной услуги	План выполнения услуги	Утвержденный отчет	Факт выполнения услуги	% исполнения (графа 4/графа 2)
1	2	3	4	5
Объем				
Количество человеко-часов	333	333,5	333,5	100%
Качество				
Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	Не менее 94	4	4	100%

Достоверность показателей объема оказания услуги подтверждена следующими документами:

- договоры на оказание услуг;
- отчет о выполнении муниципального задания за 2021г., утвержденный от 24.12.2021;
- расписание занятий МБУДО «ГСДМШ» на 2020 – 2021, 2021 - 2022 учебные годы;
- журналы учебных занятий.

Организация и ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее-Федеральный закон № 402-ФЗ), Приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее-Инструкция № 157н), Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее- Методические указания № 52н).

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов Учреждения систематизируются по датам совершения операций и отражаются в соответствующих регистрах бухгалтерского учета (ч.1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ). В журналах операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Расчеты по заработной плате», № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» первичные документы подобраны и систематизированы в хронологическом порядке в соответствии с требованиями п. 11 ч.1 Инструкции №157н.

Бухгалтерский учет экономического субъекта бухгалтерского учета автоматизирован полностью, используется программный продукт автоматизированной системы обработки информации «Смета 3.2» программный комплекс «Конфигурация бюджетного учета» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учёта. Базы данных хранятся на жестких дисках и бумажных носителях.

Учетная политика в Учреждении утверждена приказом экономического субъекта бухгалтерского учета от 30.12.2020г. № 84 «Об утверждении единой учетной политики при централизации учета» и размещена на официальном сайте Учредителя 30.12.2020г. (далее-Учетная политика).

Финансовой проверкой выполнения муниципального задания за 2021 год установлено следующее:

В соответствии с постановлением Администрации Тазовского района от 28.04.2016г. № 211 «О порядке разработки, согласования и утверждения штатных расписаний муниципальных учреждений муниципального образования Тазовский район» штатное расписание Учреждения согласовано и утверждено:

- на период с 01.01.2021г. в количестве 27,82 штатных единицы с общей суммой должностного оклада в размере 468 603 руб. 42 коп., фондом оплаты труда 18 991 000 руб. (приказ Учреждения от 24.12.2020г. № 95-л «Об утверждении штатного расписания»);

- на основании постановления Администрации Тазовского района от 22.10.2020г. № 841 «Об индексации» с 01.09.2021г. утверждено штатное расписание в количестве 27,81 штатных единица с фондом оплаты труда 18 991 000 руб. (приказ Учреждения от 22.09.2021г. № 49-л «Об утверждении штатного расписания»).

Установленные требования к разработке и установлению системы оплаты труда в Учреждении утверждены:

- постановлением Администрации Тазовского района от 28.12.2017г. № 1471 «Об утверждении Отраслевого положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры» (далее – Отраслевое положение), с внесенными изменениями, утвержденные постановлениями Администрации Тазовского района от 28.12.2018г. № 1255,

от 27.02.2020г. № 171, от 25.08.2020г. № 683, от 05.11.2020г. № 876, от 26.11.2020г. № 42-П, от 03.08.2021г. № 725-п;

- приказом управления КФКиСМПиТ от 01.04.2019г. № 118 «Об утверждении Положения об установлении надбавок стимулирующего характера и премировании руководителя муниципального учреждения культуры, учреждений дополнительного образования в сфере культуры, подведомственных Управлению культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма администрации Тазовского района»⁴;

- приказом управления КФКиСМПиТ от 08.12.2021г. № 474 «Об утверждении Положения об установлении надбавок стимулирующего характера и премировании руководителей муниципальных учреждений культуры, учреждений дополнительного образования в сфере культуры, подведомственных управлению культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района»;

- приказом Учреждения от 03.09.2021г. № 80-у «Об утверждении локальных актов МБУ ДО Газ-Салинской ДМШ» утверждено Положение о порядке, размерах, условиях применения компенсационных и стимулирующих выплат, премирования работников МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа», с внесенными изменениями.

Кассовый расход по КВР 111 КОСГУ 211 «Заработная плата» отчетного периода составил 19 009 422 руб.94 коп. (99,48%) и остатков средств разрешенных к использованию 207 089 руб. 17 коп. (52,85%).

Кассовый расход по КВР 111 КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» составил 27 242 руб. 16 коп. (78,49%)– расходы на оплату временной нетрудоспособности за счет работодателя.

Кассовый расход по КВР 112 КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» мероприятий по развитию культуры и искусства составил 18 900 руб. (100%), с учетом возврата по прочему кассовому расходу 700руб. – суточные за каждый день нахождения работника в командировке.

Кассовый расход по КВР 112 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» составил 1 500 руб. (100%) и мероприятий по развитию культуры и искусства составил 120 089 руб.15 коп. (100%) - возмещение работникам расходов, связанных со служебными командировками, оплата первичного медицинского осмотра, с учетом возврата по прочему кассовому расходу 4 893 руб.

Кассовый расход по КВР 113 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» мероприятий по развитию культуры и искусства составил 29 100 руб. (100%), с учетом возврата по прочему кассовому расходу 5 199 руб.64 коп.

Нарушений постановления Администрации Тазовского района от 13.07.2021г. № 674-п «Об утверждении Порядка финансирования мероприятий в сфере культуры и искусства в муниципальном округе Тазовский район Ямало-Ненецкого автономного округа и норм расходов на проведение мероприятий» не установлено.

Нарушений постановления Администрации Тазовского района от 19.02.2016г. № 84 «Об утверждении Порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками, высшему должностному лицу МО Тазовский район, муниципальным служащим Администрации Тазовского района, работникам, заключившим трудовой договор о работе в Администрации Тазовского района, и замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, работникам муниципальных учреждений», не установлено.

Нарушений п.6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» не установлено.

Кассовый расход по КВР 119 КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» составил 5 493 562 руб.05 коп. (98,4%). и остатков средств разрешенных к использованию 0% при плане расходов 73 606 руб.30 коп.

⁴ Приказом управления КФКиСМПиТ от 08.12.2021г. № 474 Об утверждении Положения об установлении надбавок стимулирующего характера и премировании руководителей муниципальных учреждений культуры, учреждений дополнительного образования в сфере культуры, подведомственных управлению культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района» признан утратившим силу.

МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа» - бюджетное учреждение, заказчик. В соответствии с ч.1 ст. 15 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона. Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Учреждения осуществлялись за счет бюджетных средств (субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1. Бюджетного кодекса РФ; поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности), выделенных из бюджета МО Тазовский район ЯНАО.

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 221 «Услуги связи» составил 90 519 руб. 26 коп. (75,43%) - оплата услуг связи и «Интернет» ПАО «Ростелеком».

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» составил 29 666 руб. 38 коп. (19,62%) - оплата коммунальных услуг (теплоснабжение, водоснабжение, энергоснабжение).

Кассовый расход по КВР 247 КОСГУ 223 «Закупка энергетических ресурсов» составил 689 023 руб. 90 коп. (95,46%) - оплата коммунальных услуг (теплоснабжение, водоснабжение, энергоснабжение).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» составил 274 702 руб.80 коп. (59,35%) - регламентно-профилактические работы по содержанию имущества и остатков средств разрешенных к использованию 318 248 руб. (100%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» составил 261 986 руб. (100%) - информационные, экспертные и консультационные услуги, медицинский осмотр и 166 400 руб. (100%) с мероприятий по развитию культуры и искусства.

Результаты за соблюдением подведомственным заказчиком законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд отражены в Акте о проведенной проверке от 15.12.2021г.:

При обосновании начальной (максимальной) цены контракта по договору: № 169-Т от 19.05.2021г. ООО «ТСС», № ЯС 4/21 от 26.02.2021г. ООО «УралСпецАвтоматика», № 14528/2021 от 10.03.2021г. ООО ТД «Феникс», использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). При этом использовалось одно ценовое предложение от потенциального участника закупки. В результате чего, не соблюдался п. 3.19. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», в соответствии с которым в целях определения начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Таким образом, были нарушены требования ч. 6 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ по вышеуказанным закупкам не соблюден порядок обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

В п.2 ст. 160 Гражданского кодекса РФ регламентировано использование при совершении сделок факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования, электронной подписи либо иного аналога собственноручной подписи: использование таких аналогов собственноручной подписи допускается в случаях и в порядке, которые предусмотрены законом, иными правовыми актами **или соглашением сторон**.

Отдельные договоры представлены к проверке в виде сканированных копий либо с использованием факсимильной подписи: (№ ЯС 4/21 от 26.02.2021г. ООО «УралСпецАвтоматика», № ЭОР-0874-2021 от 11.03.2021г. АО «Издательство «Музыка»». В указанных договорах **не прописано, в какой форме достигнуто соглашение, чтобы придать сканированным копиям юридическую силу**.

Выявлены случаи несвоевременной оплаты поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), которые **могут нести финансовые риски предъявления требований об уплате пеней к Учреждению** (ч. 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ):

- в соответствии с п.5.5. муниципального контракта теплоснабжения № Т300ТВ000001427 от 12.02.2021г. с АО «Ямалкоммунэнерго» оплата оказанных услуг производится в следующем порядке: 30% плановой стоимости тепловой энергии, потребляемой в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 18 числа текущего месяца; остальная сумма оплачивается до 10 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата. В нарушение указанного пункта Учреждением в 1 квартале 2021 года производилась оплата по факту предоставленных услуг в месяце, следующим за месяцем, за который осуществляется оплата;

- в соответствии с п.4.1 договора № МКС01/21 от 01.01.2021г. с ИП Козловым М.А. по техническому обслуживанию и текущему ремонту системы пожарной сигнализации оплата услуг производится не позднее 10 числа месяца, следующего за месяцем, после подписания акта. В нарушение указанного пункта Учреждением производилась оплата в более поздние сроки (16.03.2021г., 24.08.2021г., 28.09.2021г.);

- в соответствии с п.2.2.1. договора № ЯС 4/21 от 26.02.2021г. с ООО «УралСпецАвтоматика» по замене аккумулятора в системе пожарной сигнализации, оплата выполненных работ производится в течение 10 календарных дней с момента подписания акта о приемке выполненных работ (26.02.2021г.). В нарушение указанного пункта Учреждением произведена оплата в более поздний срок (23.03.2021г.).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» составил 17 764 руб.99 (100%) и 185 872 руб. (100%) с мероприятий по развитию культуры и искусства.

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» составил 4 980 руб. (100%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» составил 52 612 руб. 60 коп. (100%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» составил 66 767 руб. 22 коп. (99,65%) и 245 927 руб. 83 коп. (93,71%) с мероприятий по развитию культуры и искусства.

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» составил 0 руб. (0%), не исполнен, при плане расходов 27 294 руб.59 коп.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов нарушений не установлено.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены Учреждением в целях обеспечения деятельности и выполнения основных его функций.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей муниципального задания.

Кассовый расход по КВР 851 КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» составил 0 руб. (0%), не исполнен, при плане расходов 5 499 руб. 09 коп.

Кассовый расход по КВР 853 КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» составил 502 руб.29 коп. (33,46%).

В соответствии с п.п. 10.1, 10.2 Учетной политики⁵ установлено: счет 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» применяется для формирования стоимости изготавливаемой продукции, выполняемых работ, услуг, реализуемых в соответствии с законодательством РФ (п.п. 134-140 Инструкции № 157н⁶); **себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, выполнения работ и состоит из прямых и общехозяйственных расходов** (п.п. 134, 135 Инструкции № 157н).

Экономическим субъектом бухгалтерского учета **аналитический учет в разрезе оказываемых муниципальных услуг не организован**, расходы учитывались по одному аналитическому счету учета. **По итогам года вывести фактическую себестоимость каждой оказываемой муниципальной услуги для сравнения с плановой не представляется возможным.**

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 79-82 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н, п. 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 проведена инвентаризация активов и обязательств:

- проведена инвентаризация денежных наличностей в кассе, бланков строгой отчетности и денежных документов (Приказ экономического субъекта учета от 27.12.2021г. № 120-у «О создании комиссии и проведении инвентаризации денежных наличности в кассе, бланков строгой отчетности и денежных документов в связи с окончанием 2021 года», Инвентаризационные описи № 1-3 от 30.12.2021г (форма по ОКУД 0504088, 0504086), Акт о результатах инвентаризации № 1-3 от 30.12.2021г., (форма по ОКУД 0504835) – недостач и излишков не выявлено, что соответствует данным учета;

- проведена инвентаризация остатков на счетах учета денежных средств (Приказ экономического субъекта учета от 27.12.2021г. № 122-у «О создании комиссии и проведении инвентаризации остатков на счетах учета денежных средств в связи с окончанием 2021 года», Инвентаризационные описи № 1-4 от 30.12.2021г (форма по ОКУД 0504082), Акт о результатах инвентаризации № 1-4 от 30.12.2021г., (форма по ОКУД 0504835) – остатки денежных средств соответствуют данным учета, расхождений нет;

- проведена инвентаризация нефинансовых активов (приказ Учреждения от 01.10.2021г. № 95-у «О проведении инвентаризации нефинансовых активов», Инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) № 1-4 от 04.10.2021г., Акты о результатах инвентаризации № 1-4 от 08.10.2021г. (форма по ОКУД 0504835)) – излишек и недостач не обнаружено. Результаты проведения инвентаризации нефинансовых активов МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа» отражены в Акте о результатах проведения инвентаризации нефинансовых активов от 08.10.2021г.

По состоянию на 01.01.2022г. не числится просроченная кредиторская задолженность. Просроченной дебиторской задолженности и долгосрочной задолженности нет. Задолженность носит текущий характер. Недостач и хищений имущества в отчетный период не было. Незавершенных объектов капитального строительства нет. Текущую дебиторскую задолженность составляют авансовые платежи в соответствии с законодательством.

Проверка информирования потенциальных потребителей муниципальных услуг (работ)

Информация об Учреждении размещается на официальном сайте управления КФКиСМПИТ www.tasu-ksmt.ru, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <http://bus.gov.ru/>, сайте Учреждения <https://dmshgazsale.ros-obr.ru>,

⁵ Приказ экономического субъекта бухгалтерского учета от 30.12.2020г. № 84 «Об утверждении единой учетной политики при централизации учета»

⁶ Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 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».

информационных стендах, расположенных в местах доступных для посетителей (фойе, приемная).

В соответствии с Порядком № 86н размещена информация, а также электронные копии следующих документов:

- постановление Администрации Тазовского района о создании Учреждения;
- свидетельство о государственной регистрации Учреждения;
- Устав Учреждения;
- муниципальное задание Учреждения на 2021 год;
- отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год;
- План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год.

Наличие информации на стендах:

- размещена информация о наименовании и месте нахождения (адресе) Учреждения, о перечне платных услуг оказываемых Учреждением, расписание занятий, контактная информация о директоре Учреждения, книга отзывов и предложений.

Наличие возможности получения информации по телефону:

- получение информации заявителями обеспечено путем приема звонков по стационарному номеру телефона: 8 (34940) 2-04-30.

Выводы ведомственной комиссии по результатам проверки

По итогам проведения проверки выполнения муниципального задания МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа» установлено следующее:

1. Допущены нарушения постановления Администрации Тазовского района от 24.09.2019г. № 917 «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

2. При составлении плана ФХД не корректно обосновывались поступления и выплаты денежных средств в формах обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

Предложения ведомственной комиссии

На основании вышеизложенного, в целях исключения нарушений требований законодательства РФ и нормативных правовых актов органов местного самоуправления о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания рекомендовано:

1. Учредителю экономических субъектов учета:

- внести изменения в пункты 7.1., 10 и 11 муниципального задания на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

2. Экономическому субъекту учета:

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов, принять меры по недопущению их в дальнейшей работе;

- принять меры по устранению причин и условий выявленных недостатков и нарушений;

- своевременно размещать (обновлять) информацию о деятельности муниципального учреждения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Экономическому субъекту бухгалтерского учета:

- организовать аналитический учет в разрезе оказываемых муниципальных услуг;

- при составлении плана ФХД обосновывать поступления и выплаты денежных средств в формах обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте о проведенной проверки, экономический субъект учета вправе в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта направить в комиссию ведомственного контроля управления КФКиСМПит письменные возражения по акту в целом или по отдельным положениям с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений.

Акт о проведенной проверке может быть обжалован в судебном порядке в течение срока, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Председатель ведомственной комиссии:
Начальник отдела по культуре

 Александрова Н.В.

Члены ведомственной комиссии:
Начальник отдела по молодежной политике и туризму

 Дагурова Ю.С.

Начальник отдела по физической культуре и спорту

 Руденко П.В.

Юрист

 Леонтьева В.О.

Бухгалтер-ревизор сектора по учету и отчетности
МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит»

 Булашов Д.А.

Настоящий Акт о проведенной проверке на 20 листах составлен в двух экземплярах, один из которых вручен – директору МБУ ДО «Газ-Салинская детская музыкальная школа» Рождественской О.В.

Один экземпляр Акта
о проведенной проверке получила:  /Рождественская О.В./ 18.05.2022
(подпись) (дата)

с Актом о проведенной проверке на 20 листах ознакомлена директор МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит» Салтаева О.Е.

Второй экземпляр Акта
о проведенной проверке получила:  /Салтаева О.Е./ 18.05.2022
(подпись) (дата)