

АКТ № 1

камеральной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Уральская детская школа искусств» (сокращенное наименование - МБУ ДО «УДШИ»)

город Нижний Тагил

«06» февраля 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления Администрации города Нижний Тагил от 12.12.2023 № 117-ОД (в редакции от 06.02.2024) «О назначении плановой камеральной проверки» во исполнение приказа Финансового управления Администрации города Нижний Тагил от 28.11.2023 № 104-ОД «Об утверждении Плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля Финансового управления Администрации города Нижний Тагил на 2024 год».

Тема контрольного мероприятия: проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета города Нижний Тагил, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд; проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания.

Проверяемый период: 2023 год.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой: главным специалистом отдела финансового контроля Финансового управления Администрации города Нижний Тагил Любаевой С.А. (руководитель проверочной группы), ведущим специалистом отдела финансового контроля Финансового управления Администрации города Нижний Тагил Овчинниковой А.В.

При проведении контрольного мероприятия проведены:

контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационной системы, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля Любаевой Светланой Анатольевной, Овчинниковой Анной Викторовной с 10.01.2024 по 06.02.2024;

контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра и контрольных обмеров 01.02.2024 Овчинниковой Анной Викторовной, комиссией в составе работников учреждения, созданной по приказу от 29.01.2024 № 28-ОД (далее - приказ № 28-ОД).

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с «10» января 2024 года по «06» февраля 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Уральская детская школа искусств» (далее - Учреждение).

Сокращенное наименование: МБУ ДО «УДШИ».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6648010169.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1036602351609.

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 65305143.

Юридический адрес: 622910, Свердловская область, город Нижний Тагил, поселок Уралец, улица Ленина, дом 30, телефон (3435) 91-61-53 (udshi@yandex.ru).

Собственником имущества и учредителем Учреждения является муниципальное образование город Нижний Тагил. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Управление культуры Администрации города Нижний Тагил (далее - Управление культуры), адрес юридического лица: 622001, Свердловская область, город Нижний Тагил, улица Горошникова, дом 56, телефон (3435) 41-12-31.

Устав Учреждения утвержден приказом Управления культуры от 13.02.2017 № 13.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- формирование и развитие творческих способностей обучающихся;
- удовлетворение индивидуальных потребностей обучающихся в художественно-эстетическом и нравственном развитии;
- выявление, развитие и поддержка талантливых обучающихся;
- формирование общей культуры обучающихся;
- удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов обучающихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации;
- подготовка обучающихся для поступления в образовательные учреждения профессионального образования следующей ступени.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- организация мероприятий.

Лицензия на право осуществления образовательной деятельности от 26.12.2012 № 16921 выдана Министерством общего и профессионального образования Свердловской области (серия 66Л01 № 0003916, срок действия - бессрочно).

В проверяемом периоде в Учреждении действовали лицевые счета, открытые в Финансовом управлении Администрации города Нижний Тагил:

- № 20908000260 - для учета операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений в виде субсидий из бюджета города Нижний Тагил на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

- № 21908000260 - для учета операций со средствами, предоставленными муниципальным бюджетным учреждениям из бюджета города Нижний Тагил в виде субсидий на иные цели;

- № 22908000260 - для учета операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений от приносящей доход деятельности;

- № 05908000260 - для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

В проверяемом периоде директором Учреждения являлась Шехурдина Светлана Александровна (приказ Управления культуры от 14.12.1988 № 42-к).

Бухгалтерское обслуживание (ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также действующими нормативными актами по бюджетному учету, администрированием доходов бюджета) Учреждения осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Единый учетный центр» (далее - МКУ «ЕУЦ») по договору от 09.01.2014 № 11-14/908.

Правом подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевым счетам наделены: Щеголева В.Н. - директор МКУ «ЕУЦ»; Калюжная О.Б. - заместитель директора МКУ «ЕУЦ».

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета города Нижний Тагил, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (вопрос 1 Перечня основных вопросов).

1.1. Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части использования бюджетных средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), за исключением расходов по оплате труда работников.

Между Управлением культуры и Учреждением заключено соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2023 № 12 (в редакции от 04.10.2023) на сумму 8 764 100,00 рублей. Расходы (за исключением расходов по оплате труда работников) составили 725 106,27 руб. (в том числе 75 310,03 руб. - неиспользованный остаток прошлых лет).

1.1.1. Использование бюджетных средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части финансирования расходов на закупку товаров, работ, услуг.

Проверено использование бюджетных средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части финансирования расходов на закупку товаров, работ, услуг, при этом сверены договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, акты сверки взаимных расчетов с организациями, платежные поручения с данными, отраженными в оборотных ведомостях по нефинансовым активам, журналах операций и Главной книге.

Кроме того, на основании приказа № 28-ОД комиссией в присутствии специалиста отдела финансового контроля Финансового управления Администрации города Нижний Тагил проведен осмотр приобретенного имущества (акт от 01.02.2024 № 1).

Нарушений не установлено.

1.1.2. Использование бюджетных средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части финансирования расходов на оплату налога на имущество.

Проверено использование бюджетных средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части финансирования расходов на оплату налога на имущество, при этом сверены декларации по налогу на имущество за 2022 и 2023 годы, инвентарная карточка (форма по ОКУД 0504031), платежные поручения с данными, отраженными в журналах операций, Главной книге, Балансе (форма по ОКУД 0503730) и Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (форма по ОКУД 0503768). Нарушений не установлено.

1.2. Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части использования бюджетных средств, предоставленных на иные цели, за исключением расходов по оплате труда работников.

1.2.1. Использование бюджетных средств, предоставленных на реализацию мероприятий по обеспечению пожарной безопасности, защите населения от чрезвычайных ситуаций.

В целях реализации мероприятия № 4 «Реализация мероприятий по обеспечению пожарной безопасности, защите населения от чрезвычайных ситуаций» подпрограммы № 2 «Развитие образования в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры в городе Нижний Тагил до 2025 года», утвержденной постановлением Администрации города Нижний Тагил от 11.12.2013 № 2929, между Управлением культуры и Учреждением заключено соглашение от 09.02.2023 № 9 (в редакции от 02.06.2023) на проектирование и монтаж системы автоматической пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией; установку перегородки ПВХ с дверным блоком и замену дверного блока на общую сумму 348 908,00 рублей. Расходы составили 348 908,00 рублей.

Проверено использование бюджетных средств, при этом сверены договоры, локальные сметные расчеты, акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, платежные поручения с данными, отраженными в журналах операций и Главной книге.

Кроме того, на основании приказа № 28-ОД комиссией в присутствии специалиста отдела финансового контроля Финансового управления Администрации города Нижний Тагил проведены контрольные обмеры выполненных работ (акт от 01.02.2024 № 2).

Нарушений не установлено.

1.3. Соблюдение требований к бухгалтерскому учету и составлению бухгалтерской отчетности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее - Закон № 402-ФЗ) «О бухгалтерском учете», пунктом 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - ФСБУ «Концептуальные основы»), утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности.

Сверены: первичные учетные документы с данными, отраженными в журналах операций; обороты и остатки по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена на основе данных, отраженных в Главной книге и регистрах бухгалтерского учета.

1.3.1. В нарушение пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 25 ФСБУ «Концептуальные основы» к учету приняты первичные учетные документы на сумму 5 058,00 руб. (КВФО 4) при отсутствии обязательного реквизита.

Согласно пункту 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункту 25 ФСБУ «Концептуальные основы» первичные (сводные) учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по унифицированным формам, утвержденным правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать установленные обязательные реквизиты, в том числе дату составления документа.

К бухгалтерскому учету приняты акты за декабрь 2023 года по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения и автоматической пожарной сигнализации (ООО «Спецмонтаж») на сумму 5 058,00 руб., которые не содержат обязательный реквизит - дату составления документа.

В нарушение пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 25 ФСБУ «Концептуальные основы» к учету приняты первичные учетные документы на сумму 5 058,00 руб. при отсутствии обязательного реквизита.

2. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (вопрос 2 Перечня основных вопросов).

Порядок осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд определен Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

2.1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ муниципальные органы утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными им учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг.

Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе характеристики качества) и иные характеристики, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг, утвержден приказом Управления культуры от 26.07.2021 № 112 и от 24.07.2023 № 113.

В проверяемом периоде Учреждением закупки товаров, работ, услуг, имеющих избыточные потребительские свойства, не проводились.

2.2. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

По информации, представленной Учреждением, в 2023 году заключен контракт на проведение периодического медицинского осмотра работников и 44 договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (пункт 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) на общую сумму 1 241 593,42 рубля.

Проверена информация и документы, подтверждающие определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, и цены договоров, заключенных с единственным поставщиком, нарушений не установлено.

2.3. Соблюдение предусмотренных требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя, в том числе оплату выполненных работ.

Согласно пункту 2 части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ срок оплаты должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке.

2.3.1. В нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ не соблюден срок оплаты за выполненные работы по договору на сумму 26 172,00 руб. (КВФО 5).

Учреждением с ООО «Спецмонтаж» заключен договор от 02.02.2023 № 05-05-23 на сумму 26 172,00 руб. на выполнение работ «по проектированию систем автоматической пожарной сигнализации и оповещения и управления эвакуацией при пожаре на объекте Заказчика...». Согласно пункту 6.2 договора «расчет за выполненные и принятые работы производятся Заказчиком после подписания Заказчиком Акта о приемке выполненных работ без замечаний...».

По акту о приемке выполненных работ от 10.05.2023 № 87 на сумму 26 172,00 руб. работы приняты Учреждением без замечаний. Согласно платежному поручению от 25.05.2023 № 205 оплата за выполненные работы проведена 01.06.2023.

В соответствии с пунктом 2 части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ срок оплаты должен был составить до 24.05.2023.

В нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ оплата выполненных работ на сумму 26 172,00 руб. произведена с нарушением установленного срока.

2.4. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверено соответствие использования поставленного товара, выполненных работ (оказанных услуг) целям осуществления закупки. Кроме того, на основании приказа № 28-ОД комиссией в присутствии специалиста отдела финансового контроля Финансового управления Администрации города Нижний Тагил проведен осмотр приобретенного имущества и контрольный обмер выполненных работ (акты от 01.02.2024 № 1 и № 2).

Все приобретенные товары, выполненные работы (оказанные услуги) используются для обеспечения деятельности Учреждения и соответствуют целям осуществления закупок. Нарушений не установлено.

3. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания (вопрос 3 Перечня основных вопросов).

Муниципальное задание № 12 утверждено начальником Управления культуры 09.01.2023 в количестве двух муниципальных услуг.

К проверке представлен Отчет о выполнении муниципального задания без номера за 4 квартал 2023 года (форма ОКУД 0506001) (далее - Отчет о выполнении муниципального задания) от 09.01.2024.

В проверяемом периоде определение значений показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг, осуществлялось в соответствии с методикой расчета фактического выполнения показателей, характеризующих объем и качество оказания муниципальных услуг, утвержденной приказом Управления культуры от 26.11.2018 № 154 (в редакции от 12.02.2021).

3.1. Достоверность Отчета о выполнении муниципального задания в части соответствия сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ).

При проверке достоверности фактических значений показателей, характеризующих объем оказываемых услуг, сверены приказы об утверждении календарного учебного графика, расчет консультационных часов по дополнительным предпрофессиональным образовательным программам, ежемесячные отчеты о работе учреждения, журналы индивидуальных учебных занятий, учета успеваемости и посещаемости, приказы об утверждении контингента, отчислении, приеме и переводе обучающихся с данными, отраженными в Отчете о выполнении муниципального задания. Расхождений не установлено.

3.2. Достоверность Отчета о выполнении муниципального задания в части соответствия сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальных услуг (работ).

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НИЖНИЙ ТАГИЛ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НИЖНИЙ ТАГИЛ

ПРИКАЗ

06.02.2024

№ 11-09

**О внесении изменений в приказ Финансового управления
Администрации города Нижний Тагил от 12.12.2023 № 117-ОД
«О назначении плановой камеральной проверки»**

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», приказом Финансового управления Администрации города Нижний Тагил от 08.12.2020 № 142-ОД «Об утверждении Ведомственного стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля Финансовым управлением Администрации города Нижний Тагил»,

приказываю:

1. Внести в абзац 3 пункта 2 приказа Финансового управления Администрации города Нижний Тагил от 12.12.2023 № 117-ОД «О назначении плановой камеральной проверки» следующее изменение:

- цифру «25» заменить цифрой «20».

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника отдела финансового контроля Финансового управления Администрации города Нижний Тагил Поддубную Ольгу Григорьевну.

Начальник Финансового управления
Администрации города Нижний Тагил



М.А. Кудрявцева

Справка о завершении контрольных действий

город Нижний Тагил

«06» февраля 2024 года

На основании приказа Финансового управления Администрации города Нижний Тагил от 12.12.2023 № 117-ОД «О назначении плановой камеральной проверки» проводится камеральная проверка в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Уральская детская школа искусств» по теме: использование субсидий, предоставленных из бюджета города Нижний Тагил, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; соблюдение законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд; достоверность отчета об исполнении муниципального задания за 2023 год.

Контрольные действия окончены «06» февраля 2024 года.

Руководитель проверочной группы:

Татьяна Степановна
(должность)

06.02.2024
(дата)


(подпись)

С.А. Любавина
(инициалы и фамилия)