

АКТ
ревизии муниципального бюджетного учреждения
дополнительного образования Детская школа искусств № 16

15.03.2016

г. Воронеж

В соответствии с приказом и.о. руководителя управления финансово-бюджетной политики администрации городского округа город Воронеж от 26.03.2016 № 2 главным специалистом отдела финансового контроля в социальной сфере Гусаковым К.В. проведена плановая выездная ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская школа искусств № 16 городского округа город Воронеж за период с 01.01.2014 по 31.12.2015.

Ревизия проведена на основании плана проведения контрольных мероприятий на 2016 год, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Порядком осуществления управлением финансово-бюджетной политики администрации городского округа город Воронеж полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации городского округа город Воронеж от 06.03.2015 № 193.

Ревизия начата: 26.01.2016
окончена: 16.02.2016

Ответственные лица за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде – директор Журавлев Валерий Васильевич

Ответственное лицо за осуществление бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности - директор МКУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры администрации ГО город Воронеж» - Черепанина Елена Леонидовна.

ОГРН: 1033600010850, ИНН/КПП: 3650004569/366601001

Юридический адрес: 394087 г. Воронеж, ул. Ломоносова, д. 96А

Телефон: (473)-253-75-51

Организационно-правовая деятельность учреждения

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская школа искусств № 16 городского округа город Воронеж, создано в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации и зарегистрировано 10 октября 1995 года регистрационной палатой администрации города Воронежа (регистрационный № 11930). Сокращенное наименование Учреждения – МБУДО ДШИ № 16.

Порядок деятельности МБУДО ДШИ № 16 в проверяемом периоде определялся Уставами, утвержденными постановлениями администрации

городского округа город Воронеж от 23.12.2011 № 1341 и от 14.10.2015 № 789.

Учредитель МБУДО ДШИ № 16 – муниципальное образование городской округ город Воронеж.

Полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация городского округа город Воронеж. На основании распоряжения главы городского округа город Воронеж от 29.03.2005 № 217-р деятельность МБУДО ДШИ № 16 курируется руководителем управления культуры администрации городского округа город Воронеж, наделенным правом выступать от имени Учредителя во взаимоотношениях с Учреждением.

МБУДО ДШИ № 16 – некоммерческая организация, не имеющая в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Тип Учреждения в соответствии с образовательными программами, реализация которых является основной целью его деятельности, – организация дополнительного образования.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения и назначается на должность Учредителем в установленном законом порядке. Срок его полномочий, заключение и расторжение трудового договора с ним относится к компетенции Учредителя.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление полномочий органов местного самоуправления городского округа город Воронеж в сфере образования.

Предмет деятельности Учреждения – художественное образование и эстетическое воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Виды реализуемых Учреждением образовательных программ:

дополнительные общеобразовательные программы художественной и социально-педагогической направленности.

Учреждение осуществляет в установленном действующим законодательством Российской Федерации порядке следующие основные виды деятельности:

- 1) реализация дополнительных общеобразовательных программ – дополнительных общеразвивающих программ;
- 2) реализация дополнительных общеобразовательных программ – дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, в том числе приносящую доход деятельность, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и если это соответствует таким целям.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать

услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным настоящим Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается Учредителем, если иное не предусмотрено федеральным законом.

Право МБУДО ДШИ № 16 на ведение образовательной деятельности подтверждено лицензией, выданной инспекцией по контролю и надзору в сфере образования Воронежской области от 25.05.2012 регистрационный № И-3701 с бессрочным сроком действия.

Свидетельство о государственной аккредитации выдано инспекцией по контролю и надзору в сфере образования Воронежской области от 18.03.2010 № ИН-0507 со сроком действия до 18.03.2015. В соответствии с ч.1 ст.92 и ч.3 ст.12 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании РФ» Учреждение не подлежит государственной аккредитации.

Общее количество воспитанников, воспользовавшихся услугами МБУДО ДШИ № 16, за 2015 год составило 604 человека, в том числе бесплатными услугами – 477 человека, платными услугами – 127 человека.

Исполнение муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год в рамках муниципальных программ

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, распоряжением администрации городского округа город Воронеж от 27.09.2013 № 851-р «Об утверждении перечня муниципальных программ городского округа город Воронеж», в целях повышения эффективности бюджетных расходов и перехода к программной структуре расходов бюджета городского округа город Воронеж постановлением администрации городского округа город Воронеж от 20.12.2013 № 1237 утверждена муниципальная программа городского округа город Воронеж «Развитие культуры».

Цель муниципальной программы: создание условий для развития и реализации культурного и духовного потенциала населения городского округа город Воронеж.

Срок реализации программы: 2014 - 2020 годы.

Муниципальная программа состоит из двух подпрограмм:

- подпрограмма 1 «Сохранение и развитие культуры и искусства»
- подпрограмма 2 «Сохранение историко-культурного наследия».

Подпрограмма 1 предусматривает разработку и реализацию мероприятий, направленных на решение задач сохранения, восстановления объектов культуры, на обеспечение жизнедеятельности муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования, проведение праздничных мероприятий, организацию досуга населения.

В рамках подпрограммы 1 «Сохранение и развитие культуры и искусства» муниципальной программы городского округа город Воронеж «Развитие культуры» осуществлялось финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУДО ДШИ № 16 на 2015 год.

Финансирование МБУДО ДШИ № 16 осуществлялось за счет средств бюджета городского округа город Воронеж в соответствии с законодательством РФ на основе местных нормативов, определяемых в расчете на одного ребенка на основании утвержденного Учредителем муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности.

Источниками формирования имущества Учреждения являются:

- субсидии из бюджета городского округа город Воронеж на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг, а также субсидии на иные цели;
- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;
- доходы от указанных в Уставе видов деятельности;
- добровольные взносы организаций и граждан;
- иные источники, не противоречащие действующему законодательству.

Предоставление Учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, заключенных Учредителем в лице управления культуры администрации городского округа город Воронеж с МБУДО ДШИ № 16 и плана финансово-хозяйственной деятельности.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения направлена на реализацию уставных целей. Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждение может иметь лицевые счета.

На момент ревизии МБУДО ДШИ № 16 открыто четыре лицевых счета в финансовом органе администрации городского округа город Воронеж (справка о наличии счетов прилагается):

- л/с 20922390252 – лицевой счет для учета средств от платных услуг, безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности;
- л/с 20922390253 – лицевой счет со средствами, поступающими во временное распоряжение;
- л/с 20922390254 – лицевой счет получателя средств городского бюджета на получение субсидии на выполнение муниципального задания;
- л/с 21922390255 – лицевой счет по учету средств на целевые субсидии.

Учредитель в лице управления культуры администрации городского округа город Воронеж формирует и утверждает муниципальные задания для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности Учреждения.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Наименование муниципальных услуг:

Реализация программ дополнительного образования художественно-эстетической направленности.

Потребители муниципальной услуги – физические лица (дети и подростки от 6 до 18 лет).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах средств субсидии на выполнение муниципального задания, с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением Учредителем или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по реализации программ дополнительного образования художественно-эстетической направленности и нормативных затрат на содержание имущества для муниципальных учреждений, подведомственных управлению культуры администрации городского округа город Воронеж, утвержден распоряжением администрации городского округа город Воронеж от 18.01.2012 № 42-р.

Нормативы затрат на оказание муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание имущества для МБУДО ДШИ № 16 утверждены распоряжением администрации городского округа город Воронеж на 2015 год и плановый период 2016–2017 годов – распоряжение от 04.02.2015 № 53-р.

В соответствии с постановлением администрации городского округа город Воронеж от 31.05.2011 № 472 распоряжением администрации городского округа город Воронеж от 12.01.2015 № 01-04-16р утверждено муниципальное задание МБУДО ДШИ № 16. Распоряжением администрации городского округа город Воронеж от 28.09.2015 № 01-04-56р в муниципальное задание Учреждения внесены изменения.

Пункт 4 муниципального задания устанавливает порядок оказания муниципальной услуги, и содержит перечень нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальной услуги. **Следует отметить, что в перечень нормативно-правовых актов включены документы, которые на дату утверждения муниципального задания утратили свою силу.**

В нарушение распоряжения администрации городского округа город Воронеж от 30.12.2013 № 1160-р соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания заключенные между управлением культуры администрации городского округа город

Воронеж и Учреждением по состоянию на 31.12.2015 ниже расчетной потребности на 70,4 тыс. руб. (расчет в приложении).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и на плановый период 2016–2017 годов МБУДО ДШИ № 16 утвержден директором Учреждения и согласован с руководителем управления культуры администрации городского округа город Воронеж (копии ПФХД прилагаются) 12.01.2015.

Плановые назначения и кассовые исполнение 2015 года (по расходам) составили:

Наименование показателя	Утверждено на год		Исполнено	% выполнения
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода		
1	2	3	4	5
Субсидии на выполнение муниципального задания	21 180,2	21 063,4	21 012,5	99,8
Целевые субсидии	-	25,0	24,8	99,2
Поступления от оказания услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе	1 053,4	1 517,3	1 158,2	76,3
Итого	22 233,6	22 605,7	22 195,5	98,2

Штатное расписание учреждения. Правильность начисления заработной платы

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в части плановых выплат по статье 210 «Расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда» за 2015 год составило:

Подстатьи	Мун-е задание		Приносящая доход деятельность	
	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено
Субсидии на выполнение муниципального задания				
211 «Заработная плата»	15 213,0	15 209,7	639,0	568,0
212 «Прочие выплаты»	-	-	-	-
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	4 594,4	4 590,7	233,0	171,4
Итого по статье 210	19 807,4	19 800,4	872,0	739,5

Расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда составляли наибольший удельный вес в расходах на содержание Учреждения. В 2015 году составили 92,5 процента.

Приложением к распоряжению администрации городского округа город Воронеж от 18.01.2012 № 42-р установлена минимальная нормативная штатная численность работников дополнительного образования детей.

Штатные расписания МБУДО ДШИ № 16 сформированы на основе вышеуказанного распоряжения и утверждены директором Учреждения. Изменения в штатное расписание вносились на основании приказов по Учреждению.

Количество ставок педагогических работников рассчитано путем деления количества педагогических часов из учебных планов на норму часов преподавательской работы за ставку заработной платы, установленной действующими нормативными актами.

Учебный план по дополнительным общеразвивающим программам сформирован в Учреждении на основании и в соответствии с «учебными планами детских школ искусств и детской художественной школы городского округа город Воронеж», утвержденных руководителем управления культуры администрации городского округа город Воронеж и согласованных директором ГОУ «Учебно-методический центр» в 2009 году.

Учебный план по дополнительным предпрофессиональным программам в области искусств сформирован в Учреждении на основании и в соответствии с приказами Министерства культуры РФ от 12.03.2012 №№ 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166.

По состоянию на 27.10.2015 директором МБУДО ДШИ № 16 утверждено штатное расписание в количестве 91,45 ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 789,9 тыс. руб. Ревизией установлено, что в штатное расписание введено 0,5 ставки электрика не предусмотренной распоряжением администрации городского округа город Воронеж от 18.01.2012 № 42-р, которым доведены минимальные нормативы штатной численности работников учреждений дополнительного образования детей. Всего, за 2015 год расходы по оплате труда 0,5 ставки электрика произведены в сумме 37 060 руб. 28 коп.

Кроме того, по состоянию на 27.10.2015 утверждено штатное расписание отделения платных услуг, в количестве 7,9 ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 70,3 тыс. руб.

С руководителем - директором МБУДО ДШИ № 16 Журавлевым В. В. заключен трудовой договор от 13.03.2003 №16 и дополнительные соглашения к трудовому договору.

Начисление заработной платы и отпускных директору проверены за период с 01.01.2015 по 31.12.2015. Установлено, что за период с 01.01.2015 по 31.05.2015, в нарушение подпункта «в» пункта 10 раздела V трудового договора, не начислено заработной платы в сумме 2 625 руб.

Динамика среднемесячной заработной платы по Учреждению, согласно предоставленным бухгалтерским данным, составила:

Период	Среднемесячная зарплата работников Учреждения	Среднемесячная заработная плата директора Учреждения
2015 год	16 100	54 100

руб.

Справка о среднемесячной заработной плате и среднесписочной численности в приложении.

В ходе ревизии выявлено, что заполнение табеля учета использования рабочего времени (код формы 0504421), за период с 01.01.2015 по 31.12.2015, производилось в нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. При обнаружении лицами, ответственными за составление и представление Табеля (ф. 0504421), факта неотражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени, лица, ответственные за составление Табеля (ф. 0504421), не учитывали необходимые изменения и не представляли корректирующий Табель (ф. 0504421), а вносили изменения (исправления вручную) в первоначальный табель.

Операции с основными средствами

Все имущество Учреждения является муниципальной собственностью городского округа город Воронеж и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с договором от 06.06.2005 № ОУ-752-Ц. Срок действия договора определен сторонами - бессрочно.

Право оперативного управления на недвижимое имущество зарегистрировано в Управлении Федеральной регистрационной службы по Воронежской области.

Земельный участок площадью 2 225 кв. м. по адресу ул. Ломоносова, 96А, предоставлен учреждению в постоянное (бессрочное) пользование в соответствии с постановлением исполнительного комитета администрации г. Воронежа от 24.10.2000 № 866. Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком зарегистрировано в Едином Государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 15.04.2005 за № 36-36-01/118/2005-3. Согласно предоставленным регистрам бухгалтерского учета балансовая стоимость земельного участка по состоянию на 31.12.2015 составляет 16 268,8 тыс. руб.

Ревизией установлено, что балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 01.01.2016 составляла 26 550,9 тыс. руб., в том числе:

Нефинансовые активы	Балансовая стоимость
<i>Недвижимое имущество учреждения</i>	
Нежилые помещения	20 053,7
Сооружения	-
<i>Особо ценное движимое имущество</i>	
Машины и оборудование	796,6
Производств. и хозяйств. инвентарь	170,0
<i>Иное движимое имущество</i>	
Машины и оборудование	4 267,0
Производств. и хозяйств. инвентарь	840,6

Библиотечный фонд	87,2
Прочие основные средства	335,7
Итого	26 550,9

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, в части плановых выплат по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств», составило:

тыс. руб.

	2015 год	
	Утверждено	Исполнено
Субсидии на выполнение муниципального задания	-	-
Целевые субсидии	25,0	24,8
Приносящая доход деятельность	63,5	0
Итого	88,5	24,8

Проверка полноты и своевременности оприходования, списания в расход основных средств проведена за период с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Приобретенные в проверяемом периоде основные средства приходовались полностью и своевременно, с отнесением в подотчет материально-ответственному лицу, нарушений не выявлено.

Учет материальных запасов

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, в части плановых выплат по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» составило:

	2015 год	
	Утверждено	Исполнено
Субсидии на выполнение муниципального задания	10,0	10,0
Целевые субсидии	-	-
Приносящая доход деятельность	20,0	10,4
Итого	30,0	20,4

Оприходование материальных запасов производилось полностью и своевременно, с отнесением в подотчет материально-ответственным лицам. Нарушения не установлены.

Кредиторская задолженность перед поставщиками материальных запасов по состоянию на 01.01.2016 отсутствовала.

Прядок расчетов за коммунальные услуги и услуги связи

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, в части плановых выплат по статьям 221 «Услуги связи» и 223 «Коммунальные услуги» составило:

тыс. руб.

Наименование услуг	Статья	Утверждено	Исполнено
Субсидии на выполнение муниципального задания			
Услуги связи	221	30,5	30,5
Коммунальные услуги всего	223	647,2	605,2

Приносящая доход деятельность			
Услуги связи	221	21,5	21,5
Коммунальные услуги всего	223	59,0	27,6

Порядок расчетов МБУДО ДШИ № 16 с поставщиками коммунальных услуг и услуг связи проверен за 2015 год.

Поставщики коммунальных услуг в проверяемом периоде:

- ООО «Воронежтеплосеть» – поставка тепловой энергии для целей отопления и горячего водоснабжения;
- ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» (ПАО «ТНС энерго Воронеж» с 01.07.2015) – энергоснабжение;
- ООО «РВК-Воронеж» – холодное водоснабжение и прием, транспортировка сточных вод.

Расчеты по коммунальным услугам производились по фактическому потреблению, определенному по приборам учета, в соответствии с действующими тарифами. Расчеты с поставщиками подтверждены актами выполненных работ и актами сверок, нарушений не выявлено.

МБУДО ДШИ № 16 заключены договоры на услуги электросвязи и услуги междугородной и международной телефонной связи с ОАО «Ростелеком» (ПАО «Ростелеком» с 24.06.2015). Оплата за услуги производилась на основании выставленных счетов, актов выполненных работ и счетов-фактур, нарушений не выявлено.

По состоянию на 01.01.2016 по подстатье 221 «Услуги связи» числилась дебиторская задолженность в сумме 6,4 тыс. руб.

По подстатье 223 «Коммунальные услуги» по состоянию на 01.01.2016 дебиторская задолженность поставщиков коммунальных услуг составила в сумме 47,5 тыс. руб., из них:

- ОАО «Ростелеком» – 6,4 тыс. руб.;
- ПАО «ТНС энерго Воронеж» – 47,5 тыс. руб.

Расходование средств на проведение текущего и капитального ремонтов

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, в части плановых выплат по статье 255 «Работы, услуги по содержанию имущества», составило:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания: утверждено – 97,0 тыс. руб., исполнено - 95,2 тыс. руб.;
- за счет приносящей доход деятельности: утверждено – 449,8 тыс. руб., исполнено – 357,4 тыс. руб.

Расходование средств на проведение текущего ремонта подтверждено договорами, сметами и актами выполненных работ. Объемы выполненных работ по актам принимались руководителем Учреждения. Подробная информация о договорах, заключенных в 2015 году и их выполнении в приложении.

Проверкой предоставленной документации по ремонтным работам за 2015 год нарушений не установлено.

Проверкой предоставленной документации за 2015 год в части соответствия объемов выполненных ремонтных работ сметным расчетам нарушений не установлено (подробная информация о контрактах прилагается).

Кредиторская задолженность перед подрядными организациями по состоянию на 01.01.2016 отсутствовала.

Порядок образования и расходования средств от приносящей доход деятельности

Источниками формирования поступлений от приносящей доход деятельности МБУДО ДШИ № 16 в 2015 году являлись:

- добровольные пожертвования и целевые средства;
- доходы от оказания платных образовательных услуг.

МБУДО ДШИ № 16, действуя на основании устава, предоставляет платные образовательные услуги в целях наиболее полного удовлетворения потребностей учащихся и их родителей. Оказание платных услуг производилось в соответствии с «Положением о платных услугах, оказываемых по дополнительным и индивидуальным программам в МБУДО ДШИ № 16», утвержденным директором учреждения. Размер платы за предоставление платных образовательных услуг утвержден директором Учреждения и согласован с руководителем управления культуры администрации городского округа город Воронеж. Общее количество потребителей, воспользовавшихся платными услугами учреждения в 2015 году, составило 127 человек.

Согласно предоставленным отчетам об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) поступление и расходование средств от приносящей доход деятельности МБУДО ДШИ № 16 составило:

		тыс. руб.
статья, подстатья		2015 год
1	2	3
	Доходы всего, в т. ч.:	1 071,2
130	Доходы от оказания платных услуг (образовательных)	1 071,2
180	Прочие доходы	0
	Расходы всего, в т. ч.:	1 158,2
211	Заработная плата	568,0
213	Начисления на выплаты по оплате труда	171,4
221	Услуги связи	21,5
223	Коммунальные услуги	27,6
225	Работы, услуги по содержанию имущества	357,4
226	Прочие работы, услуги	0,1
290	Прочие расходы	1,7
310	Расходы по приобретению основных средств	0

340	Расходы по приобретению материальных запасов	10,4
-----	--	------

Порядок образования и расходования средств от приносящей доход деятельности МБУДО ДШИ № 16 проверен за 2015 год.

Добровольные пожертвования и целевые средства в 2015 году Учреждению не перечислялись.

Проверкой расходования средств полученных от оказания платных образовательных услуг нарушений не установлено. По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность по расчетам с получателями платных образовательных услуг составляла 5,4 тыс. руб.

Объем средств, охваченных ревизией, составил 22 195,5 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений составила 110,1 тыс. руб., в т.ч. финансовых 110,1 тыс. руб.

Главный специалист
отдела финансового контроля
в социальной сфере



К.В. Гусаков

Один экземпляр акта получен
«15» марта 2016 года

Директор МБУДО ДШИ № 16



В.В. Журавлев