

АКТ
по результатам выездной проверки муниципального автономного образовательного
учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств имени Е.В.
Образцовой» города Салехарда

от 19.04.2016г

Основание для проведения проверки:

План-график выездных проверок муниципальных учреждений культуры и молодежной политики на 2016 год (Приказ управления культуры и молодежной политики от 30 марта 2016 года № 28.

Предметом проверки деятельности учреждения является:

1. Выполнение учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг.
2. Выполнение Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности
3. Соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и Устава учреждения при реализации учреждением платных услуг.
4. Проверка штатного расписания учреждения на достоверность сведений в нем.
5. Обеспечение муниципальным учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Сроки проведения проверки:

04.04.16 – 18.04.16 г. - приказ управления от 30 марта 2016 года № 28 «О проведении проверки муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств имени Е.В. образцовой» города Салехарда

Проверяемый
период:

2015 год

Состав комиссии:

Горбунова Е.В.	начальник управления культуры и молодёжной политики Администрации МО города Салехарда, председатель комиссии
Богданова Г.А.	главный специалист отдела культуры управления культуры и молодёжной политики Администрации МО города Салехарда
Андреева Н.С.	Заместитель главного бухгалтера МКУ «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в СК и МП»
Дружинина А.А.	заведующая сектором исполнения, анализа и контроля основных направлений развития культуры планово-экономического отдела МКУ «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в СК и МП»
Пужаев А.И.	начальник кадрово-правовой и административной работы МКУ «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в СК и МП»

Результаты проверки:

1. Выполнение учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг

Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств» города Салехарда» (далее – МАОУ ДОД «ДШИ») создано с 01 января 2012 года в соответствии с Постановлением Администрации города от 13 декабря 2011 года № 624 «О создании МАОУ ДОД «ДШИ».

В 2015 году МАОУ ДОД «ДШИ» переименовано в муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств имени Е.В. Образцовой» города Салехарда (далее – МАОУ ДО «ДШИ им. Е.В. Образцовой») на основании Распоряжения Администрации города от 11 ноября 2014 года № 1825-р «О переименовании муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств».

МАОУ ДО «ДШИ им. Е.В. Образцовой» осуществляет деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением Администрации города от 29 января 2015 года № 40 «Об утверждении Устава муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования "Детская школа искусств имени Е.В. Образцовой" города Салехарда».

Учреждение выполняет муниципальное задание, установленное Учредителем в соответствии с предусмотренной Уставом основной деятельностью.

Услуги, предоставляемые учреждением в 2015 году, внесены в реестр муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными учреждениями муниципального образования город Салехард, утверждённый Постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 10 сентября 2010 года № 256 «Об утверждении Реестра муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными учреждениями муниципального образования город Салехард».

В соответствии с Перечнем муниципальных услуг, предоставляемых населению за счет средств муниципального бюджета в сфере дополнительного образования, установлены следующие муниципальные услуги:

- услуга по обучению игре на музыкальных инструментах по основной образовательной программе (957.005)
- услуги по обучению хоровому пению по основной образовательной программе (957.006)
- услуги по обучению хореографии по основной образовательной программе (957.007)
- услуги по обучению изобразительному искусству по основной образовательной программе (957.008)
- услуги по обучению в классе эстетического развития для детей с ограниченными возможностями здоровья (957.015)
- услуги по обучению народному пению по основной образовательной программе (957.016)

Исполнение объёмных показателей по оказанию перечисленных услуг, в предоставляемой Учреждением информации в соответствии с постановлением Администрации города Салехарда от 30.08. 2010 года № 246 имеет подтверждение в ежеквартальных отчётах о выполнении муниципального задания и иными учетными документами по основным направлениям деятельности о состоянии и достигнутых результатах в сфере культуры в городе Салехарде - отчет о деятельности учреждения за 2015 год.

Показатели выполнения муниципального задания за 2015 год.

Наименование услуги	Планируемые показатели		Фактические показатели		Отклонения	
	Объем оказания муниципально й услуги (чел.)	Объем затрат на оказание муниципальных услуг (руб.)	Объем оказания муниципально й услуги (чел.)	Объем затрат на оказание муниципальных услуг (руб.)	Объем оказания муниципально й услуги (чел.)	Объем затрат на оказание муниципальных услуг (руб.)
Услуги по обучению игре на музыкальных инструментах по основной образовательной программе –	250	41 580 240,95	243	40 851 881,28	-7	-728 359,67

реестровый номер 957.005						
Услуги по обучению хоровому пению по основной образовательной программе – реестровый номер 957.006	68	7 232 247,63	76	7 101 363,30	+8	-130 884,33
Услуги по обучению хореографии по основной образовательной программе – реестровый номер 957.007	78	8 665 891,15	80	8 547 970,48	+2	-117 920,67
Услуги по обучению изобразительном у искусству по основной образовательной программе – реестровый номер 957.008	103	6 610 901,16	98	6 375 332,29	-5	- 235 568,87
Услуги по обучению в классе эстетического развития для детей с ограниченными возможностями здоровья - реестровый номер 957.015	12	834 385,70	8	817 375,54	-4	-17 010,16
Услуги по обучению народному пению по основной образовательной программе - реестровый номер 957.016	42	5 759 066,41	49	5 524 694,23	+7	-234 372,18
Затраты на содержание имущества муниципального учреждения	х	3 971 267,00	х	3 585 532,99		-385 734,01
ИТОГО:	553	70 682 733	554	69 375 714,83	+1	-1307018,17

Количество обучающихся в учреждении на 01.01.2015г. составило 553 человека; на 01.01.2016 г. - 554 человека.

На реализацию муниципального задания МАОУ ДО «ДШИ им.Е.В. Образцовой» по итогам 2015 года предусмотрено 74 654 000 (Семьдесят четыре миллиона шестьсот пятьдесят четыре тысячи) рублей 00 копеек:

- из них на возмещение расчётно-нормативных затрат на оказание услуг – 70 682 733 (Семьдесят миллионов шестьсот восемьдесят две тысячи семьсот тридцать три) рубля 00 копеек;

- на возмещение нормативных затрат на содержание имущества – 3 971 267,00 рублей.

Исполнено денежных обязательств на оказание муниципальных услуг за 2015 год на сумму 69 218 617 (Шестьдесят девять миллионов двести восемнадцать тысяч шестьсот семнадцать) рублей 12 копеек, что составило 97,93% от запланированного.

Расходы на содержание имущества за 12 месяцев 2015 года составили 4 817 435,93 рублей, в том числе остаток денежных средств за 2014 год в размере 1 231 902,94 рубля.

В связи с вступлением в 2015 году в силу распоряжения Администрации МО город Салехард от 10.03.2015 г. № 379-р «Об оптимизации расходов городского бюджета» у учреждения по состоянию на 01.01.2016 г. образовалась кредиторская задолженность в сумме 2 646 038,50 руб. Данная сумма отнесена как на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, так и на услуги.

Сумма кредиторской задолженности включает в себя в том числе задолженность:

- услуги по МП "Салехардэнерго" за ноябрь: электроэнергию на сумму 233 100,50 руб., холодную воду – 4 482,04 руб., тепловую энергию- 249 426,12 руб., водоотведение- 4 551,38 руб.;

- ИП Юрсова за приобретение материальных запасов на сумму 80 137 руб.;

- страховые взносы на сумму 2 059 209,64 руб. за ноябрь 2015 года;

- страховые взносы ФСС за декабрь 2015 года на сумму 12 531,82 руб.,

- компенсация затрат на оплату суточных в соответствии с авансовым отчетом на сумму 2 600 руб.

Часть счетов-фактур за декабрь 2015 года фактически представлена поставщиками услуг в январе 2016 года и была принята к учету, соответственно, в январе 2016 года.

На содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества отнесена сумма 385 734,01 рублей, в том числе задолженность по коммунальным услугам 197 353,23 рублей.

На услуги отнесены из общей суммы кредиторской задолженности 2 260 304,49 рублей.

Остаток средств на лицевом счете учреждения на конец отчетного периода составил 157 097,71 рублей. Эта сумма входит в сумму кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01 января 2016 года и отнесена на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

Остаток на лицевом счете сложился за счет возврата сумм излишне уплаченных страховых взносов в соответствии со статьей 26 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и статьей 22.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" в конце декабря 2015 года. Вся вышеуказанная сумма также отнесена на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

2. Выполнение Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности МАОУ ДОД «ДШИ» на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годы утвержден директором Редкашовым А.А. 12 января 2015 года. Протокол заседания Наблюдательного совета и заключение Наблюдательного совета при проверке не предоставлены.

Изменения, которые вносились в 2015 году в план ФХД на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы:

12 февраля 2015 года - Протокол заседания Наблюдательного совета № 01 от 12 февраля 2015г. (в связи с переименованием учреждения на основании распоряжения Администрации МО г. Салехард от 11 ноября 2014 года № 1825-р «О переименовании муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств»), заключение Наблюдательного совета имеется.

31 марта 2015 года - Протокол заседания Наблюдательного совета № 02 от 30 марта 2015г., заключение Наблюдательного совета имеется;

30 июня 2015 года - Протокол заседания Наблюдательного совета № 04 от 30 июня 2015г., заключение Наблюдательного совета при проверке не предоставлено;

30 сентября 2015 года - Протокол заседания Наблюдательного совета № 06 от 30 сентября 2015г. и заключение Наблюдательного совета имеется;

30 октября 2015 года - Протокол заседания Наблюдательного Совета № 08 от 30 октября 2015г. и заключение Наблюдательного совета имеется;

31 декабря 2015 года - Протокол заседания наблюдательного Совета № б/н от 31 декабря 2015г. и заключение Наблюдательного совета при проверке не предоставлены.

Все внесенные изменения связаны с корректировкой показателей по поступлениям и выплатам учреждения.

В течение года, копии протоколов заседания Наблюдательного совета учреждением в адрес управления культуры и молодежной политики Администрации города предоставлялись не в полном объеме.

Расходы, произведенные учреждением до 30 октября 2015 год (включительно) соответствуют утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

При выборочной проверке соответствия расходов учреждения плану финансово-хозяйственной деятельности с 31 октября 2015 года установлены расхождения, в т.ч.:

1. на 30.11.2015 года:

КОСГУ	Расходы, утвержденные ПФХД от 30.10.2015г. (руб.)	Фактические расходы учреждения (руб.)	Отклонение (руб.)
340	264 973,69	271 688,85	+ 6 715,16

2. на 17.12.2015 года:

КОСГУ	Расходы, утвержденные ПФХД от 30.10.2015г. (руб.)	Фактические расходы учреждения (руб.)	Отклонение (руб.)
221	414 322,74	453 193,28	+ 38 870,54
225	1 034 561,29	1 048 743,01	+ 14 181,72
340	264 973,69	271 688,85	+ 6 715,16

3. Соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и Устава учреждения при реализации учреждением платных услуг

Деятельность по платным услугам регламентируется Положением «О предоставлении платных услуг и их использовании МАОУ ДО «ДШИ им. Е.В. Образцовой», утвержденным приказом МАОУ ДО «ДШИ им. Е.В. Образцовой от 22 февраля 2015 года № 11-П и Протоколом заседания наблюдательного Совета учреждения № 01 от 11 февраля 2015 года.

Цены на предоставление дополнительных платных услуг учреждением устанавливаются самостоятельно в соответствии со ст.52 Закона РФ от 09 октября 1992 г. № 3612-1 " Основы законодательства Российской Федерации о культуре».

Платные услуги потребителям оказываются на основании договора «Об оказании платных услуг МАОУ ДОД «Детская школа искусств» города Салехарда». Договоры заключены со всеми потребителями платных услуг.

Оплата услуг потребителями осуществляется безналичным путем на лицевой счет учреждения № 957.83.003.8

Приказом директора МАОУ ДОД "ДШИ" от 08.09.2014 г. № 22-П утверждены цены на платные услуги, в том числе:

- класс эстетического развития для детей 4 лет;
- класс эстетического развития для детей 5 лет;

- класс эстетического развития для детей 6 лет специализация (дополнительное занятие);
- подготовка детей к обучению в ДШИ - «Изобразительное искусство» для детей (7-8 лет);
- предоставление услуг в малом концертном зале;
- предоставление услуг в большом концертном зале;
- обучение в ДШИ - «Изобразительное искусство»;
- обучение по классу «Гитара»;
- группа общего хореографического образования для детей и взрослого населения.

Приказом директора МАОУ ДО «ДШИ им. Е.В. Образцовой» от 22.02.2015 года № 11-П утверждены цены на платные услуги, в том числе:

- класс эстетического развития для детей 4 лет;
- класс эстетического развития для детей 5 лет;
- класс эстетического развития для детей 6 лет.

Фактически в 2015 году учреждение оказывало следующие услуги в соответствии с приказом директора МАОУ ДО «ДШИ им. Е.В. Образцовой» от 22.02.2015 года № 11-П

- класс эстетического развития для детей 4 лет;
- класс эстетического развития для детей 5 лет;
- класс эстетического развития для детей 6 лет.

В п 2.4. Положения «О предоставлении платных услуг и их использовании МАОУ ДО «ДШИ им. Е.В. Образцовой», утвержденного приказом директора от 12 февраля 2015 года № 11-П, кроме вышеуказанных услуг, предусмотрены еще и такие виды платных услуг, как «Изобразительное искусство»; обучение по классу «Гитара»; группа общего хореографического образования для детей и взрослого населения, обучение лиц, старше 18 лет различным видам искусства; организация и проведение на базе Школы учебно-методических мероприятий (семинаров, тренингов, конференций и др.); осуществление концертной, художественно-зрелищной и выставочной деятельности; организация и проведение конкурсов и фестивалей. В приказе учреждения на 2015 год данные услуги не указаны и расчеты (калькуляции) по данным услугам учреждением при проверке не представлены. Поступления средств в разрезе наименования платных услуг в учреждении не ведутся.

Доходы от оказания дополнительных платных услуг учреждения:

руб.

Наименование	2014 год	2015 год	Отклонения
Доходы от оказания платных услуг	2 720 040,00	2 611 049,00	-108 991,00
Прочие доходы (спонсорская помощь и пожертвования родителей)	347 750,00	220 700,00	-127 050,00
ИТОГО	3 067 790,00	2 831 749,00	-236 041,00

Фактическое поступления средств от оказания платных дополнительных образовательных услуг в 2015 году составило 2 831 749,00 руб. Остаток средств на лицевом счете на 01.01.2015 г. составил 91 328,04 руб.

Кассовый расход средств, полученных от оказания платных услуг в 2015 году, составил 2 847 629,97 руб., из них:

- расходы на оплату труда работников с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды - 1 062 022,15 рубля, что не превышает установленный п. 5.4. Положения размер 40 % от общей суммы поступлений.
- прочие расходы составили - 1 785 607,82 рублей, 62,7% от общей суммы поступлений.

4. Проверка штатного расписания учреждения на достоверность сведений в нем.

В 2015 году директором учреждения утверждены следующие штатные расписания:

- штатное расписание от 22.12.2014 года (действует с 01.01.2015 года);
- штатное расписание от 12.02.2015 года (действует с 12.02.2015 года);
- штатное расписание от 12.05.2015 года (действует с 10.03.2015 года);
- штатное расписание от 28.08.2015 года (действует с 01.09.2015 года);

При выборочной проверке соблюдения учреждением Порядка разработки, утверждения и согласования штатных расписаний муниципальных учреждений муниципального образования город Салехард (далее – Порядок), утвержденным постановлением Администрации МО город Салехард от 30 января 2013 года № 23 выявлено:

в нарушение п.5 Порядка:

1.1. в штатном расписании на 01.01.2016 года:

- по должности звукооператор значение коэффициента стажа К2 установлено 0,25, тогда как на должность звукооператора принят сотрудник на основании личного заявления и приказа учреждения от 10 ноября 2015 года № 204-Л/с (дата в приказе 10 ноября 2013 года) с коэффициентом стажа К2 равному 0;

- по должности преподавателя теоретических дисциплин ИЗО значение коэффициента надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях установлено 80 %, тогда как приказом о приеме на работу от 10 ноября 2015 года № 203-Л/с сотруднику установлена надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размере 70 %;

в нарушении п.5, 10.3 Порядка изменения, произошедшие в течении месяца, учреждением не отражаются в штатном расписании на первое число следующего месяца. Так, приказом учреждения от 05 октября 2015 года № 180-Л/с сотруднику по должности бухгалтер-кассир установлен коэффициент К2 в размере 0,10. Данные изменения необходимо было отразить в штатном расписании учреждения на 01.11.2015г. Учреждением изменения внесены в штатное расписание только в январе 2016 года.

5. Обеспечение муниципальным учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности.

Во исполнение Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», а так же соблюдения требований приказа федерального казначейства от 15.02.2012 № 72 «Об утверждении требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет» общая информация об учреждении размещается на официальном сайте www.bus.gov.ru один раз, а впоследствии в эти сведения могут быть внесены изменения. Остальные данные (плановые и фактические показатели деятельности) нужно публиковать ежегодно. При этом вся ежегодно обновляемая информация должна быть сформирована и предоставлена на сайт www.bus.gov.ru в срок не позднее пяти рабочих дней после утверждения соответствующего документа (п. 5.9.2, 5.10.2, 5.11.2, 5.13.2, 5.14.2, 5.15.2 Требований N 72).

Аналогичным образом регламентировано внесение поправок в ранее опубликованные сведения. Согласно п. 7.2 Требований N 72 актуальные версии документов необходимо размещать также не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения в них изменений.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

№ п/п	Наименование информации	Дата утверждения документа	Дата размещения информации	Количество дней просрочки размещения информации
1.	Информация о плане финансово-	12.01.2015	20.04.2015	63
		12.02.2015	20.04.2015	39

	хозяйственной деятельности	31.03.2015	20.04.2015	8
		30.06.2015	отсутствует	
		30.09.2015	отсутствует	
		30.10.2015	19.11.2015	8
		31.12.2015	отсутствует	

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, определения среднего заработка при начислении отпускных работникам проведена за 2015 год (выборочно).

Начисление заработной платы осуществляется в соответствии с:

- Положением об оплате труда, утвержденным приказом директора от 16.02.2015 г. № 44-П
- Положением о фонде надбавок и доплат, утвержденным приказом директора от 12.02.2015 г. № 1.

При проверке использовались штатные расписания, таблицы учета использования рабочего времени, приказы о приеме, увольнении, перемещении сотрудников, журнал ордер № 6, карточки-справки ф. 0504417, расчётные ведомости, своды начислений и удержаний.

При проверке правильности начисления заработной платы и расчета средней заработной платы для начисления отпускных, командировочных выборочным методом выявлено, что в расчет среднего заработка в состав затрат на оказание муниципальных услуг за счет средств муниципального бюджета включены расходы от приносящей доход деятельности.

Проверка распределения фонда надбавок и доплат работникам проведена выборочным методом.

Для проверки учреждением предоставлены:

- Положение о фонде надбавок и доплат, утвержденное приказом директора от 12.02.2015г. № 1;
- Приказ от 25.02.2015 г. № 29Л-с «О выплате надбавки к заработной плате»;
- Приказ от 10.11.2015г. № 205-Л/с «О доплате к заработной плате работнику»;
- Протокол заседания комиссии по распределению фонда надбавок и доплат от 25.02.2015 г. № 3;
- Приказ о назначении комиссии для распределения фонда надбавок и доплат № 24-П от 18.10.2013 года.

Фонд надбавок и доплат распределяется в соответствии с Положением о фонде надбавок и доплат (далее – Положение), утвержденным директором учреждения на основании решения комиссии по распределению фонда надбавок и доплат. Состав комиссии утвержден Приказом директора учреждения. Положением установлены критерии и размеры выплат стимулирующего характера работникам в зависимости от категории персонала. При этом, название одной из категорий - «административный персонал, работники бухгалтерии и экономических служб». В штатном расписании учреждения отсутствует экономическая служба.

Приказом учреждения от 10.11.2015г. № 205-Л/с «О доплате к заработной плате работнику» звукооператору установлена ежемесячная доплата в твердой сумме (11 494 рубля), ссылка на протокол комиссии отсутствует. Положением выплаты в твердых суммах не предусмотрены.

В приказе учреждения от 25.02.2015г. № 29-Л/с «О выплате надбавки к заработной плате» отсутствует основание выплаты (ссылка на раздел и пункт Положения), следовательно, невозможно определить по каким критериям произведены выплаты.

Согласно представленной главным бухгалтером в момент проверки дополнительной информации о фактическом расходовании в 2015 году средств из ФНД в разрезе наименования выплат можно сделать вывод о том, что средства расходовались в пределах предусмотренных фондом средств, не превышая предельный объем вышеуказанных средств.

При проверке распределения данного фонда за январь-февраль 2015 года выявлены нарушения, в части распределения фонда не на всех работников, при этом в протоколе

комиссии отсутствуют причины, послужившие основанием для не распределения работникам работникам выплат стимулирующего характера из фонда надбавок и доплат.

Фонд должностных окладов на 2015 год в соответствии с утвержденными штатными расписаниями на 01.01.2015г., 12.02.2015 г., 10.03.2015 г. и 01.09.2015 г. составил в общем в год 16 143 232,97 руб. (без. уч. РК и СН).

Предполагаемый к расходованию фонд надбавок и доплат составил 6 295 860,84 руб. (с уч. РК и СН).

Фактически произведены выплаты из фонда надбавок и доплат на общую сумму 6 196 926,68 руб. (в соответствии с представленным сводом начислений и удержаний за год).

Сложился остаток нераспределенных средств из фонда надбавок и доплат в сумме 98 934,16 руб.

Правомерность произведенных расходов суммам, выданным под отчет.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономного учреждения и Инструкции по его применению», Единым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфина России от 01.12.2010 № 157н и Положением об особенностях направления работников в служебные командировки.

В соответствии с Положением об учетной политике Учреждения, определен круг лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет на хозяйственно - операционные расходы и установлены сроки предоставления авансовых отчетов в бухгалтерию. Авансовые отчеты проверены выборочно.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами (ф.0504071), журналы формируются по бюджетной и внебюджетной деятельности. Данные аналитического учета журнала операций соответствуют данным Главной книги.

Денежные средства, выданные из кассы под отчет, полностью отражены в составе дебиторской задолженности в разрезе подотчетных лиц.

В нарушении инструкции по бюджетному учету 157н и приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», авансовые отчеты оформлялись по форме 0504049, а следует по форме 0504505.

Случаев без документального списания авансов не установлено.

Выводы:

В ходе проверки правильности организации бюджетного учета, целевого использования бюджетных средств МАОУ ДО «ДШИ им. Е.В. Образцовой» за проверяемый период 2015 год установлены следующие нарушения действующего законодательства, нормативно-правовых актов:

1. Нарушения при распределении фонда надбавок и доплат: отсутствие единого подхода к распределению средств фонда; отсутствие в приказах учреждения оснований выплат; произведены выплаты, непредусмотренные утвержденным Положением.

2. Включение в среднюю заработную плату работников затрат от приносящей доход деятельности.

3. Не соблюдение требований по оформлению и ведению регистров бюджетного учета, первичных документов.

4. Нарушения сроков размещения информации о плане финансово-хозяйственной деятельности на сайте www.bus.gov.ru.

5. В конце финансового года (в межотчетный период) периодически производились расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания с незначительным превышением плана расходов в разрезе КОСГУ.

6. Нарушен порядок разработки, утверждения и согласования штатных расписаний муниципальных учреждений муниципального образования город Салехард.

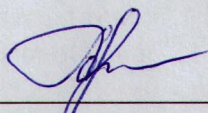
7. Приказ от 07 сентября 2015 года № 65-П «Об утверждении цен на предоставление платных дополнительных образовательных услуг» не отражает в полном объеме все предоставляемые учреждением услуги.

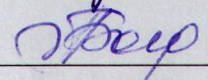
8. Поступления от предоставления платных услуг не ведется в разрезе предоставляемых услуг.

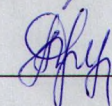
На основании выше изложенного предлагается

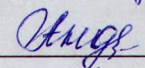
1. Рассмотреть материалы по результатам выездной проверки.
2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.
3. Предложить в месячный срок со дня получения материалов по результатам выездной проверки предоставить информацию о принятых мерах.

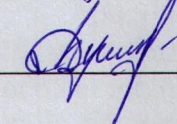
Члены Комиссии:


Горбунова Е.В.


Богданова Г.А.


Дружинина А.А.


Андреева Н.С.


Пужаев А.И.