

**Акт**  
по результатам контрольного мероприятия  
«Финансовый аудит МБУДО «Белоберезковская ДМШ»

«10» марта 2017 г.

г. Трубчевск

**Объекты контрольного мероприятия:** МБУДО «Белоберезковская ДМШ».

**Основания для проведения контрольного мероприятия:** п.2.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района на 2017 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** документы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность, а также финансовая (бухгалтерская) и иная отчетность, отражающая использование бюджетных средств.

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы учреждения.
2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.
3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка использования муниципальной собственности.
5. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.
6. Проверка достоверности финансовой отчетности.
7. Другие вопросы.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «08» февраля 2017 года по «10» марта 2017 года.

**Цель контрольного мероприятия:** финансовый контроль законности использования средств бюджета и муниципальной собственности Трубчевского муниципального района.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

**1. Общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы учреждения.**

В соответствии с пунктом 11 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения относится «организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации)».

Согласно протокола заседания исполнительного комитета Трубчевского районного совета депутатов трудящихся от 20.10.1965г. № 15 в целях расширения контингента учащихся и музыкального образования детей на поселке Белая Березка филиал Белоберезковской детской музыкальной школы преобразован в Белоберезковскую музыкальную школу (далее МБУДО «Белоберезковская ДМШ»).

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в Уставе МБУДО «Белоберезковская ДМШ» отсутствует указание на Учредителя.*

Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Трубчевского муниципального района.

Собственником имущества является муниципальное образование «Трубчевский муниципальный район». Функции главного распорядителя бюджетных средств выполняет администрация Трубчевского муниципального района.

МБУДО «Белоберезковская ДМШ» осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом № 273-ФЗ от 29.12.2012г. «Об образовании в Российской Федерации», Типовым положением об образовательном учреждении дополнительного образования детей, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом.

МБУДО «Белоберезковская ДМШ» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в территориальном органе федерального казначейства или в финансовом органе муниципального образования в порядке, установленном действующим законодательством.

Как юридическое лицо внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 14.03.2012г. под основным государственным номером 1023202937273 (свидетельство серии 32 №001817624).

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3230006860, КПП 325201001, ОКПО – 57335418, ОКОГУ – 4210007, ОКАТО – 1525655000, ОКФС–14, ОКОПФ – 72, ОКТМО-15656155.

Место нахождения и юридический адрес МБУДО «Белоберезковская ДМШ»: 242250, Брянская область, Трубчевский район, п. Белая Березка, ул. Калинина, д.3.

Учреждение имеет Лицензию № 4414 серия 32Л01 № 0003154, выданную Департаментом общего и профессионального образования Брянской области 22 декабря 2016 года на осуществление образовательной деятельности. В соответствии с Приложением №1 к Лицензии Учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность - *реализация дополнительного образования детей и взрослых*. Срок действия Лицензии «бессрочно».

Основной целью деятельности является реализация дополнительных общеобразовательных программ: дополнительных общеразвивающих программ, дополнительных предпрофессиональных программ.

Предметом деятельности является:

- формирование и развитие творческих способностей детей и взрослых;
- удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни;
- укрепление здоровья, а также организация их свободного времени;
- адаптация к жизни в обществе, профессиональная ориентация, а также выявление и поддержка детей, проявивших выдающиеся способности.

Устав МБУДО «Белоберезковская ДМШ» утвержден постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 23.12.2015г. № 1104.

Источниками финансового обеспечения учреждения являются:

- субсидии, предоставляемые учреждению из бюджета Трубчевского муниципального района на оказание муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием;
- субсидии, предоставляемые учреждению из бюджета Трубчевского муниципального района на иные цели;
- доходы, полученные от осуществления приносящей доходы деятельности в соответствии с Уставом, и приобретенное за счет этих доходов имущество;
- безвозмездные, благотворительные, целевые взносы, пожертвования физических и юридических лиц;
- иные источники, не запрещенные федеральными законами.

Согласно п.2.4. «Функции и полномочия Учредителя Учреждения в части установления муниципального задания, предоставления субсидий на муниципальное задание, предоставление субсидий на иные цели, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности выполняет отдел образования администрации Трубчевского муниципального района». Однако в п.4 Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных администрации Трубчевского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 30.12.2011г. № 941, прописано, что «План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения утверждается администрацией Трубчевского муниципального района».

МБУДО «Белоберезковская ДМШ» имеет расчетные счета:

№ 20276Ч15920 УФК по Брянской области, открытый 23.01.2012г.

№ 21276Ч15920 УФК по Брянской области, открытый 02.02.2012г.

Директором МБУДО «Белоберезковская ДМШ» назначена Шаройкина А.В, основание приказ отдела культуры администрации Трубчевского муниципального района № 41 от 25 сентября 2002г. Трудовой договор заключен 30.04. 2013г.

Согласно заключенному договору о бухгалтерском обслуживании от 11.03.2014г. полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы администрации Трубчевского муниципального района (отдел учета и отчетности).

Согласно ст. 189 ТК в Учреждении приняты Правила внутреннего трудового распорядка, утвержденные директором 01.09.2015г и согласованные с профсоюзом, которые регламентируют трудовой распорядок.

Коллективный договор – правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей. Коллективный договор принят на общем собрании трудового коллектива 20.02.2016г., утвержден директором и согласован с профсоюзом.

Постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 23.11.2015г. № 999 утвержден Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями образования Трубчевского муниципального района. Согласно данного документа МБУДО «Белоберезковская ДМШ» предоставляет муниципальную услугу «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Ст. 12 Федерального закона Российской Федерации от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" определено, что предоставление государственных и муниципальных услуг осуществляется в соответствии с административными регламентами. Административный регламент - нормативный правовой акт, устанавливающий

порядок и стандарт предоставления государственной или муниципальной услуги. Проверяющим представлен Административный регламент на предоставление муниципальной услуги «Предоставление дополнительного (внешкольного) образования детей», утвержденный постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 27.10.2013г. № 663.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание на не соответствие названия муниципальной услуги, предоставляемой МБУДО «Белоберезковская ДМШ» и Административного регламента.*

В Учреждении разработано и утверждено родительским комитетом по согласованию с директором 11.01.2016г. Положение о средствах добровольных целевых взносах и пожертвований родителей (законных представителей) обучающихся МБУДО «Белоберезковская музыкальная школа». Согласно данному Положению средства добровольных целевых взносов и пожертвований родителей (законных представителей) учащихся образуются за счет перечисления на внебюджетный счет школы денежных средств родителей или других физических лиц. Размер целевых взносов и пожертвований родителей определяется самостоятельно на принципах добровольности, коллегиальности, индивидуальности, с учетом социального положения семьи. Минимальный размер родительских взносов определяется решением родительского комитета.

Согласно Протоколу заседания родительского комитета от 02.09.2015г. № 1 с 01.09.2015г. установлена величина добровольных пожертвований (взносов) родителей учащихся МБУДО «Белоберезковская музыкальная школа» в размере 200 руб. Определены категории и перечислены льготы при внесении средств добровольных целевых взносов и пожертвований родителей (законных представителей).

Согласно ст. 29 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29 декабря 2012г. № 273-ФЗ образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к таким ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет».

В нарушение Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 21.07.2011г. № 86н, размещенная информация об Учреждении на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не актуальна.

## **2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.**

Постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 23.11.2015г. № 999 утвержден Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями образования Трубчевского муниципального района. В перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями образования Трубчевского муниципального района для МБУДО «Белоберезковская ДМШ» определена 1 муниципальная услуга:

-реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Форма оказания услуг, выполнения работ – бесплатная.

В ходе проверки установлено, что муниципальные задания на предоставление муниципальных услуг МБУДО «Белоберезковская ДМШ» утверждены учредителем в лице зам. главы администрации Трубчевского муниципального района.

В 2016 году финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) с последующими изменениями, в виде субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 2 297,1 тыс. рублей.

В п.3.1 Муниципального задания показателями качества муниципальной услуги установлены:

- доля детей, осваивающих дополнительные общеразвивающие программы в образовательном учреждении 100%;
- доля детей, ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий – 0%.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при данном числовом значении данный показатель не является отражением качества муниципальной услуги.*

Согласно п.9 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Трубчевского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 23.11.2015г. № 997, «объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения».

Постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 27.01.2016г. № 24 утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными и автономными учреждениями Трубчевского муниципального района.

По муниципальной услуге «реализация дополнительных общеразвивающих программ, в том числе: детские школы искусств (на 1 ребенка)» нормативные затраты составляют 23,6 тыс. рублей.

К проверке представлен расчет нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальных услуг на 2016 год. Расчет произведен, исходя из нормативных затрат, связанных с выполнением работ, нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

При проверке установлено, что в муниципальных заданиях, утвержденных за проверяемый период, не указаны нормативные затраты на оказание единицы

муниципальной услуги.

В течение 2016 года муниципальное задание принималось 7 раз. В нарушение п. 2. 2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) объем финансового обеспечения муниципального задания изменялся без внесения изменений в показатели, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг, а также нормативных затрат.

Согласно п. 2.3.4. Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждение обязано публиковать на официальном сайте учреждения в сети Интернет отчеты о выполнении муниципального задания в течение 5 дней со дня подготовки отчета. В ходе проверки установлены факты несвоевременного размещения отчетов об исполнении муниципального задания за 2 и 4 кварталы 2016 г.

В п.8 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Трубчевского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания указано, что отчеты об исполнении муниципального задания размещаются на официальном сайте в сети Интернет в течение 5 дней после подготовки заключения об исполнении муниципального задания. В ходе проверки заключения на отчет об исполнении муниципального задания представлены не были.

*В ходе проверки выявлены отклонения данных отчетов об исполнении муниципального задания с фактическим количеством обучающихся.*

Согласно приказам № 6 от 17.02.2016г., № 9 от 15.03.2016г. из числа обучающихся отчислено 3 человека. В Отчете об исполнении муниципального задания за 1 квартал 2016 года показатель объема муниципальной услуги (исполнено на отчетную дату) составляет 60 человек. Фактически обучалось 58 человек.

Согласно приказу № 31 от 31.08.2016г. отчислено 10 человек, и по приказу № 32 от 31.08.2016г. зачислено 30 человек. В Отчете об исполнении муниципального задания за 3 квартал показатель объема муниципальной услуги (исполнено на отчетную дату) составляет 77 человек. Фактически обучалось 78 человек.

### **3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Порядком составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных администрации Трубчевского муниципального района (далее – Порядок), утвержденным постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 30 декабря 2011г. № 941, определены основные требования к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

В соответствии с п.2 Порядка, план финансово-хозяйственной деятельности разрабатывается муниципальными учреждениями, подведомственными администрации Трубчевского муниципального района, в течение 30 дней со дня принятия решения Трубчевского районного Совета народных депутатов о бюджете

Трубчевского муниципального района на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период). *Контрольно-счетная палата отмечает, что представленный к проверке план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 26.01.2016г. с нарушением вышеуказанного срока.*

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016г. был сформирован в разрезе показателей по поступлениям и выплатам на общую сумму 2352,1 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 2297,1 тыс. рублей;
- внебюджетная деятельность – 55,0 тыс. рублей.

В течение 2016 года в Решение Трубчевского районного Совета народных депутатов от 25.12.2015г № 5-206 «О бюджете Трубчевского муниципального района на 2016» вносились изменения и дополнения, увеличивающие и сокращающие объем установленных ассигнований.

С учетом внесенных изменений объем субсидий, выделенных МБУДО «Белоберезковская ДМШ», сократился и составил – 2199,6 тыс. рублей или 95,7% от первоначально утвержденного объема.

Анализ расходов Учреждения в разрезе экономической классификации расходов.

Согласно данным бюджетной отчетности Учреждения бюджет по расходам исполнен в объеме 2199,6 тыс. рублей, что составляет 100,0% от объема уточненных бюджетных назначений.

Структура расходов Учреждения в разрезе кодов классификации за 2016 год представлена в таблице:

*Таблица №1*

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений на 2016 год, тыс. руб.	Исполнено за 2016 год, тыс. руб.	% исполнения (3/2)	Уд. вес, %
1	2	3	4	5
<b>Обязательства по расходам (выплатам), всего</b>	<b>2199,6</b>	<b>2199,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Заработная плата (211)	1600,3	1600,3	100,0	72,8
Прочие выплаты (212)	64,0	64,0	100,0	2,9
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	413,6	413,6	100,0	18,8
Услуги связи (221)	5,3	5,3	100,0	0,2
Коммунальные услуги (223)	79,3	79,3	100,0	3,6
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	24,8	24,8	100,0	1,1
Прочие работы, услуги (226)	10,0	10,0	100,0	0,5
Прочие расходы (290)	2,3	2,3	100,0	0,1

Проверка показала, что основная часть расходов связанная с выполнением муниципального задания на 2016 год сформирована из затрат на оплату труда с начислениями, что составляет 94,5% от общего объема выделенных средств.

Расходы на оплату коммунальных услуг составили 3,6% общего объема средств.

На другие расходы по обеспечению деятельности Учреждения направлено 42,4 тыс. рублей (услуги связи, работы (услуги) по содержанию имущества, прочие работы (услуги), прочие расходы), или 1,9 %.

Анализ расходов, связанных с использованием средств, полученных от приносящей доход деятельности

Собственные доходы, полученные Учреждением в 2016 году, составили 73,5 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных плановых назначений. Данные средства получены Учреждением за счет добровольных родительских взносов.

Структура расходов Учреждения по использованию собственных средств в 2016 году характеризуется следующими показателями:

**Таблица**

**№2**

Наименование показателя	Код расходов	Утверждено плановых назначений (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	% исполнения	Уд. вес %
Прочие выплаты	212	11,8	11,8	100,0	16,1
Работы, услуги по содержанию имущества	225	21,1	21,1	100,0	28,7
Прочие работы, услуги	226	16,2	16,2	100,0	22,0
Прочие расходы	290	10,5	10,5	100,0	14,3
Увеличение стоимости основных средств	310	4,0	4,0	100,0	5,4
Увеличение стоимости материальных запасов	340	9,9	9,9	100,0	13,5
<b>Итого:</b>		<b>73,5</b>	<b>73,5</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Основная доля в структуре расходов средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы), приходится на расходы по обеспечению деятельности Учреждения (работы (услуги) по содержанию имущества, прочие работы (услуги), прочие расходы) – 65,0%.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в нарушение п.4 Положения о средствах добровольных целевых взносах и пожертвований родителей (законных представителей) обучающихся МБУДО «Белоберезковская ДМШ», смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности на 2016 год не согласована с председателем родительского комитета. Фактическое расходование средств произведено не в соответствии с утвержденной сметой.*

При выборочной проверке платежных документов, подтверждающих фактическое расходование внебюджетных средств, нарушений не выявлено.

**4. Проверка использования муниципальной собственности.**



На основании распоряжения Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Трубчевского муниципального района от 20.04.2009г. № 4-р, МБУДО «Белоберезковская ДМШ» передано в оперативное управление муниципальное имущество – здание музыкальной школы общей площадью 234 кв.м., расположенное по адресу: Брянская область, Трубчевский район, пгт. Белая Березка, ул. Калинина, д.3, балансовой стоимостью 448,7 тыс. рублей. Имущество Учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления, согласно свидетельству о государственной регистрации права № 32-32-13/006/2010-406, выданного Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Брянской области от 29.09.2012 года. Учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления муниципальным имуществом в соответствии с назначением имущества, целями своей деятельности, заданиями собственника, законодательством РФ, Уставом учреждения.

Постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 23.04.2010г. №200 учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 931 кв.м. для производственных целей. Земельный участок закреплен за ним согласно свидетельству о государственной регистрации права №32-32-13/003/2010-595, выданного Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Брянской области от 26.05.2010 года.

По состоянию на 01.01.2017г. балансовая стоимость нефинансовых активов составляет 815,4 тыс. рублей, в том числе:

- балансовая стоимость объектов недвижимого имущества – 448,7 тыс. рублей;
- балансовая стоимость объектов движимого имущества – 366,7 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия было обращено внимание на соблюдение требований законодательства по учету особо ценного имущества Учреждения. Проверкой установлено, что в соответствии с постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 31.03.2011 года № 245 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», администрация Трубчевского муниципального района, осуществляющая функции и полномочия учредителя бюджетных учреждений Трубчевского муниципального района в отношении особо ценного движимого имущества, определяет его виды и (или) перечень.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в нарушение п.1 вышеуказанного Порядка не было принято решение об отнесении имущества МБУДО «Белоберезковская ДМШ» к категории особо ценного движимого имущества.*

## **5. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.**

Бухгалтерский учет в МБУДО «Белоберезковская ДМШ» в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, приказами 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», Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н, иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Учреждение финансируется из местного бюджета, а также источником финансирования финансово-хозяйственной деятельности является приносящая доход деятельность. Ведение учета доходов и расходов от приносящей доход деятельности осуществляется отдельно от основной деятельности.

На основании договора на бухгалтерское обслуживание отдел учета и отчетности администрации Трубчевского муниципального района осуществляет ведение бухгалтерского учета в Учреждении. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1-С: Предприятие и 1-С: Зарплата и кадры». Бухгалтерский учет осуществляется методом начисления.

Постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 07.04.2016г. № 298 утверждена Учетная политика АТМР для целей бухгалтерского и налогового учета.

#### **Проверка расходования средств на заработную плату.**

Порядок оплаты труда работников МБУДО «Белоберезковская ДМШ» регулирует Положение о системе оплаты труда работников образовательных учреждений дополнительного образования детей, находящихся в ведомственном подчинении отрасли «Культура», финансируемых из бюджета Трубчевского муниципального района, утвержденное постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 05.03.2013г. № 144.

В ходе проверки установлено, что Положение об оплате труда работников МБУДО «Белоберезковская ДМШ» и Положение о компенсационных выплатах работникам МБУДО «Белоберезковская ДМШ» отсутствуют.

В соответствии с п. 5.9.1. Положения о системе оплаты труда работников образовательных учреждений дополнительного образования детей, находящихся в ведомственном подчинении отрасли «Культура», финансируемых из бюджета Трубчевского муниципального района «выплаты стимулирующего характера, размеры и условия их осуществления устанавливаются учреждением самостоятельно в пределах средств, предусмотренных на оплату труда работников на очередной финансовый год, и закрепляются в локальном нормативном акте образовательного учреждения с учетом мнения выборного представительного органа работников». Однако порядок и размеры выплат стимулирующего характера регламентирует Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУДО «Белоберезковская ДМШ», утвержденное директором учреждения. Проверяющим предоставлены протоколы заседания Комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МБУДО «Белоберезковская ДМШ».

Штатное расписание – это организационный документ, устанавливающий количественный и качественный состав работников предприятия (организации, учреждения).

Штатное расписание на 2016г. утверждено директором МБУДО «Белоберезковская ДМШ», в количестве 3,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 32,8 тыс.руб. (приказ №1-а от 11.01.2016г.)

На 01.07.2016г. утверждено штатное расписание в количестве 3,5 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 33,6 тыс. рублей (приказ № 26 от 15.06.2016г.).

На 26.12.2016г. утверждено штатное расписание в количестве 3,7 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 35,1 тыс. рублей (приказ № 49 от 26.12.2016г.).

Поверяющим представлен тарификационный список педагогических работников на 01.01.2016г., на 01.09.2016г. на 6 человек с расчетом заработных плат.

Согласно сведений о численности работников образовательных учреждений и средней заработной плате, представленных финансовым управлением администрации Трубчевского муниципального района, по состоянию на 01.01.2016г. средняя заработная плата педагогических работников по МБУДО «Белоберезковская ДМШ», составила 16,8 тыс. рублей.

В течение 2016 года отмечается увеличение средней заработной платы педагогических работников на 2,2 тыс. рублей, размер заработной платы составил 19,0 тыс. рублей.

Постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 17.02.2016г. № 96 установлены предельные уровни соотношения средней заработной платы руководителей и основного персонала муниципальных учреждений Трубчевского муниципального района. Для МБУДО «Белоберезковская ДМШ» размер составляет не более 2,5. Соотношение средней заработной платы руководителя и основного персонала Учреждения соблюдены.

В ходе проверки установлено, что в штатном расписании отражены размеры компенсационных выплат, но в нарушение п. 2.5. Положения о системе оплаты труда работников образовательных учреждений дополнительного образования детей, находящихся в ведомственном подчинении отрасли «Культура», финансируемых из бюджета Трубчевского муниципального района выплаты компенсационного характера не установлены приказом руководителя учреждения с учетом мнения выборного представительного органа работников и не закреплены в Коллективном договоре.

Проверкой правильности начисления заработной платы установлены нарушения:

На основании протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МБУДО «Белоберезковская ДМШ» от 16.03.2016г. и приказа № 11 от 17.03.2016г. Луневой Л.М. установлена выплата в размере 4 176,0 руб. Начисления за март составили 6 676,0 руб., что является неправомерным расходованием бюджетных средств на сумму 2 500,0 руб.

На основании протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МБУДО «Белоберезковская ДМШ» от 14.04.2016г. и приказа № 14 от 15.04.2016г. Сотниковой Е.В. установлена выплата в размере 2 000,0 руб. (в связи со смертью близкого родственника). Начисление за март составило 3 000,0 руб., что является неправомерным расходованием бюджетных средств на сумму 1 000,0 руб.

На основании протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МБУДО «Белоберезковская ДМШ» от 16.03.2016г. и приказа № 11 от 17.03.2016г. Спитлер И.А. установлены выплаты в

размере 4 304,0 руб. В начислениях за март выплаты составили 2 702,40 руб. Недоначисление заработной платы составило 1 601,60 руб.

На основании протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МБУДО «Белоберезковская ДМШ» от 09.12.2016г. и приказа № 45 от 12.12.2016г. Богомазовой А.А. установлены выплаты в размере 8 174,40 руб. В начислениях за декабрь выплаты составили 5 174,40 руб. Недоначисление заработной платы составило 3 000,0 руб.

#### Проверка учета основных средств и материальных запасов.

Пообъектный учет основных средств в бухгалтерии осуществляется на инвентарных карточках (форма № 0504031). Выборочной проверкой инвентарных карточек нарушений не установлено.

Начисление амортизации на объекты основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроками их полезного использования. Движение основных средств (прием-передача, перемещение, выбытие) оформляется актами. На основании приказа директора Учреждения от 01.10.2013г. № 36 «О назначении материально ответственного лица» с преподавателем Скринник М.В. заключен договор № МШ0000001 о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приказом директора № 36 от 30.09.2016г. назначена комиссия по проведению инвентаризации материальных ценностей и основных средств в МБУДО «Белоберезковская ДМШ» по состоянию на 01.10.2016г. Инвентаризация проведена в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом № 49 от 13.09.95г. (далее – Методические указания) сплошным порядком. Недостач и излишков не установлено.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение п.1.5 Положения об инвентаризации имущества и обязательств (Приложение №3 к Учетной политике) в учреждении не была проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.*

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что инвентаризация расчетов должна быть не только частью обязательной полной инвентаризации имущества и обязательств, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но и действенным механизмом текущего внутреннего контроля, способствующим повышению эффективности использования бюджетных средств учреждения, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, своевременности взаиморасчетов по заключенным договорам и поставок товарно-материальных ценностей.*

*В нарушение п.1.9 Положения об инвентаризации имущества и обязательств, в состав комиссии по проведению инвентаризации включено материально ответственное лицо.*

Все материальные запасы в МБУДО «Белоберезковская ДМШ» принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости, в которую включается и сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная учреждению поставщиками и подрядчиками.

Приобретение материальных запасов осуществляется на основании договоров поставки, которые заключаются с поставщиками. Все материальные ценности находятся на ответственном хранении материально ответственного лица.

Проверкой полноты и своевременности оприходования материальных ценностей, приобретённых подотчётными лицами в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

**Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары, выполненные работы и оказанные услуги.**

Выборочной проверкой учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что первичные учетные документы, принимаемые к учету в качестве оправдательных документов (накладные и акты на выполненные работы), содержат все обязательные реквизиты: содержание хозяйственной операции и измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении.

**Учет расчетов с подотчетными лицами.**

В проверяемом периоде выдача денежных средств под отчет подотчетным лицам Учреждения производилась из кассы по расходным кассовым ордерам. Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись в основном путем возмещения ранее осуществленных расходов. Выдача наличных денег под отчет производилась при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в нарушение п.п.3.2 п.3 ч.2 Учетной политики АТМР, на письменных заявлениях подотчетных лиц отсутствует собственноручная надпись руководителя о сумме денежных средств и о сроке, на который выдаются деньги под отчет, дата. В связи с этим отсутствует возможность установления своевременности предоставления подотчетными лицами авансовых отчетов.*

Выдачи денежных средств лицам, не состоящим в штате Учреждения, проверкой не установлено. Задолженности за работниками не числятся.

*Проверкой установлено, что в нарушение п.19 ч.1 Учетной политики АТМР, отсутствует приказ руководителя, утверждающий перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет.*

**Проверка учета кассовых операций.**

Проверка кассовых операций проведена в соответствии с Порядком ведения кассовых операций, утвержденным Указанием Банка России от 11.03.2014г. №3210-У.

Все записи в кассовых отчетах подтверждены первичными документами. Нарушений не установлено.

**6. Проверка достоверности финансовой отчетности.**

Состав бухгалтерской отчетности за 2016 год Учреждением сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бюджетной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года №33н.

Проверкой установлено, что в отчетном периоде при организации бухгалтерского учета Учреждение руководствовалось Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2012 года № 157н, Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н, Учетной политикой и другими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету.

Предоставленная к проверке бухгалтерская отчетность Учреждения сформирована в полном объеме и в соответствии с нормами действующего законодательства.

Представленная отчетность отвечает принципам прозрачности и информативности: информация представлена в объеме и структуре, позволяющей сформировать адекватное представление обо всех составляющих исполнения обязательств по Учреждению. Проверкой установлено, что данные аналитического учёта соответствуют данным синтетического учёта, бухгалтерскому балансу и формам отчётности.

С целью установления достоверности представленной отчетности проведена проверка правильности заполнения форм бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией 33н.

Установлено, что при заполнении Баланса учреждения (ф. 0503730) на конец года - показатели в денежном выражении наличия нефинансовых активов, финансовых активов и обязательств на 1 января 2017 года сформированы по результатам деятельности Учреждения.

Неотъемлемой частью Баланса является справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738) составлен на основании данных о принятии и исполнении обязательств в рамках осуществляемой учреждением деятельности.

Выборочной проверкой взаимосвязки показателей форм годовой отчетности нарушения контрольных соотношений не выявлено, что свидетельствует о согласованности данных.

Основные средства МБУДО «Белоберезковская ДМШ» учтены на конец 2016 года балансовой стоимостью – 762,2 тыс. рублей. Материальные запасы учтены на конец отчетного периода в сумме – 3,8 тыс. рублей.

На начало отчетного периода дебиторская задолженность составила 29,02 рублей. По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность отсутствует.

Согласно данным Баланса (ф. 0503730) и сведений по задолженности (ф. 0503769) кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. составила 167,5 тыс. руб., на конец отчетного года – 63,6 тыс. рублей. Кредиторская задолженность в течение года сократилась на 62,0%.

Задолженность на конец отчетного периода состоит из задолженности с поставщиками и подрядчиками и расчетам по платежам в бюджет.

Контрольно-счетная палата отмечает, что по данным годовой бухгалтерской отчетности Учреждения (Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738)), объем принятых обязательств, сверх утвержденных плановых назначений на 2016 год, составил 63,6 тыс. рублей, в том числе:

- по начислениям по оплате труда в сумме 43,3 тыс. рублей;
- по оплате услуг связи в сумме 0,4 тыс. рублей;
- по оплате коммунальных услуг в сумме 18,0 тыс. рублей;
- по оплате услуг по содержанию имущества в сумме 1,9 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что принятие обязательств, сверх утвержденных плановых назначений, отрицательно характеризует деятельность учреждения по управлению финансовыми ресурсами.

## 7. Оценка эффективности и системы внутреннего контроля.

В ходе проведенной проверки материалов и документов, подтверждающих исполнение функций организации внутреннего финансового аудита на ведомственном уровне не представлено, что свидетельствует об его фактическом отсутствии в отношении Учреждения со стороны главного распорядителя бюджетных средств.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Трубчевского муниципального района

С.А. Самородова

Ведущий инспектор

Контрольно-счетной палаты

Трубчевского муниципального района

О.А. Богатырева

С актом ознакомлены:

Директор МБУДО «Белоберезковская ДМШ»

А.В. Шаройкина

Главный бухгалтер

Л.В. Чернышова

Экземпляр акта получил:

10.03.2017г.