

Акт

Проверки соблюдения законодательства при формировании и исполнения бюджета Тарумовской Детской школы искусств, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Муниципальному казенному учреждению за 2015год.

4 мая 2016 года.

С. Тарумовка

На основании Положения о Контрольно - Счетной палате МО «Тарумовский район», плана работы КСП МО «Тарумовский район» на 2016год (п.1.1.4), приказа от 4 мая 2016года №10 по КСП МО «Тарумовский район»

вский район» нами : председателем КСП МО «Тарумовский район» Албуриевым М.А. и специалистом 1 категории Николаевой Л.а., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств МКОУ ДОД «ТДШИ»(школа искусств) за 2015год.

Проверка проведена с ведома директора МКОУ ДОД «ТДШИ» Митковец А.А.и в присутствии бухгалтера по договору Морозовой О.А.

Проверка начата 5мая 2016г и закончена 25 мая 2016года.

Общие сведения:

Главным распорядителями кредитов за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи на всех денежных документах директор МКОУ ДОД «ТДШИ» Митковец А.А.,

Бухгалтерские услуги оказывает МКУ «МБЦ» согласно договора № 6 от 12.01.2015года , бухгалтер Морозова О.А.

МКОУ ДОД «Тарумовская детская школа искусств» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного главой администрации МО «Тарумовский район» в 2015году, зарегистрированного в Управлении МРИ ФНС №216 от 9 ноября 2015году.

На право ведения образовательной деятельности МКОУ ДОД «ТДШИ» имеет лицензию от 31 марта 2011 года №5210 срок действия лицензии бессрочное, и вторая лицензия №8494 от 1 марта 2016года на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования Серия 05ЛО1 №0002879 и по под видам Дополнительное образование детей и взрослых серия 05ПО1 N20002840

Организационно - правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип: казенное.

Школа является не коммерческой организацией, созданной для осуществления целенаправленного обучения учащихся в сфере начального музыкального,хореографического декоративно - прикладного, художественного образования.

Учредителем школы является МО «Тарумовский район» Республики Дагестан.

Школа является юридическим лицом с момента государственной регистрации юридического лица, имеет печать, штамп, фирменные бланки и другие реквизиты. МКОУ ДОД «ТДШИ» внесено в единый государственный реестр юридических лиц основным государственным

регистрационным номером ----- 1060531000826, внесена запись о
-----государственной

регистрации изменений, вносимых в устав общества с ограниченной ответственностью в целях проведения его в соответствие с ФЗ от 30.12.2008г №312-ФЗ от 09 ноября 2015года за государственным регистрационным номером (ГРН) ----- 2150531032617.

Школа отвечает по своим обязательствам, находящимся в его распоряжении денежными средствами, выделенными по бюджетной смете. В пределах ассигнований, предусмотренных бюджетом МО «Тарумовский район». МКОУ ДОД «ТДШИ» финансируется за счет бюджетных средств и средств полученных от платных услуг. Согласно раздела 8 п.8.4. Устава Учреждение находится в ведомственном подчинении отделу культуры МО «Тарумовский район».

Место нахождения: 368970 Республика Дагестан, Тарумовский район, с. Тарумовка ул. Советская 32А.

Основными целями и задачами МКОУ ДОД «Тарумовская детская школа искусств» являются:

- удовлетворение образовательных потребностей учеников в области художественного образования и эстетического воспитания.
- выявление музыкально и художественно одаренных детей и создание благоприятных условий для совершенствования их таланта.
- начальная профориентация обучающихся,
- сохранение и совершенствование традиции отечественного художественного и музыкального образования.
- удовлетворение образовательных потребностей личности в области музыкально-художественного образования и эстетического воспитания,
- формирование нравственного поведения учащихся,
- формирование общей культуры личности, и т.д.

К проверке представлены следующие документы :

- Устав;
- Положение об оплате труда;
- Приказы за 2015год;
- Штатное расписание за 2015год;Тарификационные списки на 2015год;
- Первичные документы за 2015год;

Документы представлены по месту нахождения КСП МО «Тарумовский район»

Проверкой установлено:

В соответствии со ст.131 ГК РФ Учреждение имеет свидетельство о государственной регистрации права на недвижимое имущество (здание) общей площадью 183,3 кв.м. от 27 декабря 2007 года переданное для оперативного управления МО «Тарумовский район» вид права Муниципальная собственность, объект права административное здание. Запись регистрации номер 05-05-21/012/2007-620, серия 05-АА №113227. Учреждению представлен на постоянное пользование земельный участок площадью 1305,6 кв.м., расположенный по адресу Тарумовский район с. Тарумовка ул. Советская 32 «А», Свидетельство о государственной регистрации права от 25.03.2011 г., серия 05 - АА, серия 342480. В ходе проверки наличие фактов сдачи в аренду помещений и земельных участков не установлено. Недвижимое имущество используется в соответствии с его целевым назначением.

Для осуществления расчетно - кассовых операций МКОУ ДОД «ТДШИ» в отделении №39 управления федерального казначейства по Тарумовскому району РД, открыт лицевой счет

№03033943560, ГРКЦ НБ РД Банка России, расчетный счет №40204810600000000048.

В соответствии со ст. 161 БК РФ проведена проверка своевременности утверждения сметы расходов и доходов и обоснованности внесения изменений в части распределения средств между ее статьями.

В соответствии с Решением о районном бюджете и сметой доходов и расходов МКОУ ДОД «ТДШИ» на 2015 год было предусмотрено финансирование в объеме 5426,7 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета решениями районного собрания депутатов в течение 2015 года внесены изменения в сводную роспись и лимиты бюджетных обязательств с учетом изменений уточненная сумма сметных назначений составила 6006 тыс. рублей, т.е. увеличена на 580 тыс. рублей.

Уточненная смета расходов за 2015 год МКОУ ДОД «Тарумовская детская школа искусств»

Утверждено и.о главы

И.О. главы администрации МО

«Тарумовский район» Зимин А.В.

№п/п	Предметная статья	Ст.БК	2015г. сумма	1кв.	2кв.	3кв.	4кв.
1.	Оплата труда и начисления на оплату	210					
2.	В т.ч. заработная плата	211	3825000				
3.	Суточные при командировках	212	21000				
4.	Начисление на оплату труда	213	1111100				
5.	Услуги связи	221	18000				
6.	Оплата проезда при командировках	222	1000				

7.	Оплата услуг пассажир. И груз, перевозкам	222	2000				
8.	Коммунальные услуги	223	106884				
9.	Аренд.плата	224	360000				
10.	Оплата услуг за техобсл ремонт оборудования	225	29500				
11.	Оплата договоров за тек.рем. зданий	225	9000				
12.	Наем жилых помещен при командировках	226	1000				
13.	Оплата услуг 1с. приобр.программ. обеспечений	226	125116				
14.	Установка пожарн. сигнал, оплата внештат. раб., подписка	226	320500				
15.	Приобретения подарочной продукции	290	5000				
16.	Налог на имущество, земел.налог	290	35000				
17.	Оплата платежей сборов, госпошлина, транспортный налог, лицензия и аккредитация	290	9000				
18.	Приобр.ОС, оргтехники	310	1000				
19.	Приоб.,запчасти расх. мат.канц	340	13000				
20.	гсм	340	13000				
21.	Всего расходов		6006100	0	0	0	0

Руководитель

Митковец

Главный бухгалтер

Морозова

Расходы МКОУ ДОД «ТДШИ» за 2015год составили:

№ п/п	Наименование показателя	КБК	Утв. бюдж. назн-я	Лимиты бюдж. Обяз-в	исполнено		Неисполненные назначения	
					ч/з фин.орг.	итого	По ассигн-ям	По лим-м Бюд.об-в
	Расходы бюджета -всего		6006100,00	4734268,20	4734101,06	4734101,06	1271998,94	167,14
1.	Заработная плата	211	3825000,00	3532870,00	3532870,00	3532870,00	292130,00	
2.	Нач-я на выплаты по оплате труда	213	1111100,00	985397,31	985397,31	985397,31	125702,69	
3.	Прочие выплаты	212	21000,00				21000,00	

4.	Транспортные услуги	222	3000,00				3000,00	
5.	Прочие работы услуги	226	446616,00	16900,00	16900,00	16900,00	429716,00	
6.	Услуги связи	221	18000,00	12011,11	11843,97	11843,97	6156,03	167,14
7.	Работы и услуги по содержанию имущества	225	38500,00	5813,24	5813,24	5813,24	32686,76	
8.	Увеличение стоимости основных средств	310	1000,00				1000,00	
9.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	26000,00	6000,00	6000,00	6000,00	20000,00	
10.	Коммунальные услуги	223	106884,00	55841,71	55841,71	55841,71	51042,29	
11.	Арендные платежи	224	360000,00	90000,00	90000,00	90000,00	270000,00	
12.	Прочие расходы	290	49000,00	29434,83	29434,83	29434,83	19565,17	
13.	Результат исполнения бюджета				4734101,06	4734101,06		

Согласно реестров на финансирование с текущего счета районного бюджета профинансированы средства в общем размере 4734101,06 рублей или на 78,8% от уточненного бюджета.

Произведенным анализом финансирования из районного бюджета в соответствии с бюджетной росписью и утвержденными сметами расходов, с учетом произведенных уточнений Решениями районного собрания депутатов финансирование сверхлимитных назначений бюджетных обязательств не установлено. В акте проверки приведена аналитическая таблица по исполнению сметы расходов по МКОУ ДОД «ТДШИ». В нарушении п.2 ст.221 БК РФ утвержденные 2015 года сметы не соответствуют утвержденным бюджетным назначениям по отчету об исполнении бюджета ф.0503127 на 1.1.2016 года на сумму 1271831,06 рублей по всем статьям расхода.

В нарушении ст.5,6 закона 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика МКОУ ДОД «ТДШИ»

как у самостоятельной организации отсутствует. В соответствии закона 129-ФЗ необходимо сформировать свою учетную политику.

Касса и кассовые операции:

Согласно приказа №2а от 12 января 2015 года МКОУ ДОД «ТДШИ» Мирзаева М.Х. назначена кассиром Учреждение. С кассиром Мирзаевой М.Х. договор о полной материальной ответственности отсутствует, при отсутствии договора о материальной ответственности ситуаций, описанных в ст.243 ТК РФ, ответственность работника ограничивается среднемесячным заработком ст.241 ТК РФ. Так же в нарушении указаний Банка России от 11.03.2014 года №3210-У, кассовый лимит в учреждении не установлен.

Согласно Устава обучение учащихся в Школе платное, размер и порядок установления платы за обучения для учащихся утверждаются постановлением Администрации МО «Тарумовский район». Размер и порядок оплаты за обучение администрацией не установлен соответственно отсутствует нормативный документ о размере и порядке оплаты за обучение в МКОУ ДОД «ТДШИ», тем не менее, работниками Школы в нарушение Положения центра банка России от 12 октября 2011 года №373-П (Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и

монетой банка России на территории Российской Федерации.) принимались денежные средства за обучение от учащихся. При этом нет книга регистрации учащихся на оплату за обучение, не ведется кассовая книги по приходу и расходу денежных средств. Установленный размер оплаты за обучение ни чем не обосновано, так в 2015году за 5 месяцев согласно справки бухгалтера Морозовой О. в учреждении принято денежных средств от учеников за 2015год 36595рублей и перечислено в бюджет района 48603,04рублей, тем самым имело место наличие переходящего остатка на начала 2015года и т.д.

Учет основных средств и материальных ценностей:

По состоянию на 1.01.2015года по данным учета на балансе МКДОУ «ТДШИ» числилось основных средств на сумму 3154 159,88рублей. По состоянию на 1.01.2016года балансовая стоимость основных средств согласно данным бухгалтерского учета составляет 3154159,88рублей. Учет операции по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. В ходе проверки несоответствие остатков объектов основных средств, отраженных в Журнале операции, и по Главной книге не выявлено. Аналитический учет основных средств, в разрезе видов имущества, ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты основных средств.

В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010года №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» в представленных инвентарных карточках заполнены не все реквизиты, не указывается: Сведение об объекте такие как номер объекта, дата выпуска, дата ввода, документ устанавливающий правообладание. Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств. Инвентаризация основных средств проводится, имеется в наличии инвентаризационные карточки по материально ответственным лицам. Учет материальных запасов обеспечен в оборотных ведомостях по материальным запасам, с последующим отражением операций по поступлению и выбытию и перемещению в журнале операции №7. Хозяйственные и канцелярские товары списываются комиссионно Актами списания материальных запасов (ф.0504230), утвержденным руководителем Учреждения.

Проверка состояния расчетной дисциплины:

В ревизуемом периоде проведена проверка состояния расчетной дисциплины, реальность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности по расчетом с прочими дебиторами и кредиторами . По состоянию на 01.01 201265года дебиторская задолженность за поставщиками и подрядчиками составляет 1304,09руб - «Ростелеком», кредиторская задолженность:

1. МУП «Прогресс» - 3848,00
2. АО «Дагестанская Энергосбытовая компания» -1505,59
3. ООО Аудит «Сигнал» . 20000,00

4.	«Газпром Межрегионгаз Пятигорск»	-16420,05
5.	ООО «Дагестан Парус» Махачкала	- 8150,00
6.0	«Чайка» Г.Махачкала	-1200,00
7.0	«Комплексная безопасность»	- 80000,00
8.	ФГУП «Дезинфекционист» с. Тарумовка	- 9258,00
Итого		-140381,64

Вся задолженность носит текущий характер, подтверждена первичными документами . Факты наличия на балансе Учреждения долгосрочной дебиторской, кредиторской задолженности не установлены.

Начисление заработной платы:

Согласно п.8 п.п.8.2 Раздела 8 Устава учреждения штатное расписание устанавливается МКОУ ДОД «ТДШИ» самостоятельно по согласованию с учредителем в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Для проверки представлены штатное расписание Положение об оплате труда работников МКОУ ДОД «ТДШИ» и тарификационный список.

По оформлению штатного расписания имеются следующие замечания:

-согласно указанием по применению и заполнению форм, утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», представленное штатное расписание не соответствует Постановлению Госкомстата РФ (унифицированная форма №Т-3, Форма по ОКУД 0301017).

При проверке правильности заполнения табеля выявлены следующие нарушения:

- учреждением применяются устаревшая форма табеля, учет рабочего времени педагогических работников осуществляется с использованием следующих унифицированных форм;1)М Т-12 или Н Т-139утв.Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004М1); 2)форма 0504421 или Н Т-13 (Приказ Минфина России от 15.12.2010М 173н). Учреждение не использует ни одну из утвержденных форм.

Для проверки представлены лицевые счета(или карточка счет) сотрудников. Представленные лицевые счета не соответствуют Ф. 0504417, утвержденная приказом Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н)

Оплата труда работников производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 08.10.2009года « Об утверждении положения об оплате труда работников гос. учреждения культуры и искусства РД.» и с утвержденным Положением о новой системе оплаты работников МКОУ ДОД «ТДШИ» утвержденного Постановлением администрацией МО «Тарумовский район»

РД №1903 от 30 сентября 2013года и согласованного с директором МКОУ ДОД «ТДШИ»
Митковец
А.А.

Положение о новой системе оплаты труда работников МКОУ ДОД «ТДШИ» подготовлено в соответствии Трудовым кодексом РФ, Законом РД от 7 апреля 2009года №25 «О новых системах оплаты труда работников гос. учреждений РД», приказом Министерства культуры РД от 12 мая 2009года №9300 « О проведении эксперимента по ведению Новой системы оплаты труда в отдельных гос. учреждениях культуры и искусства РД» и Постановлением администрации МО «Тарумовский район» РД «О внесении изменений в Положении об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры МО «Тарумовский район» РД от 30 сентября 2009года №193. Оплата труда работников производится согласно штатному расписанию и тарификационному списку. Для проверки представлены лицевые счета сотрудников. Данные лицевых счетов были сопоставлены с требованиями Положений об оплате труда, табелями учета рабочего времени, а также с приказами руководителя МКОУ ДОД ДШИ. Произведенной выборочной проверкой нарушений в части оплаты труда не установлено. Хотя, при определении размеров заработной платы руководителя МКОУ ДОД ДШИ в Положении об оплате труда с численностью обучающихся в учреждении учеников от 200-300учеников установлен коэффициент кратности 1.2., а в Постановлении МО «Тарумовского района от 10.02.2015г №924 и в Постановлении 09.09.2015года за №216/1 варьируется от 1,96 до 2 коэффициент кратности. Кроме того, в Положении о порядке и условиях выплаты стимулирующего характера оговорены порядок и условия выплаты , но руководителем «ТДШИ» из стимулирующего фонда, как оговорено в книге приказов «ТДШИ», выдавались премии техническим работникам в размере 10% от суммы месячного стимулирования, итого выдана тех. персоналу премия в сумме 23567рублей, что противоречить Положению о стимулировании. Выданная сумма 23567рублей считать неправомерными. Для выплаты премии тех. персоналу должно быть приложение к положению с определением критерий и показатели качества и результативности деятельности административного - технического и обслуживающего персонала.

Так же в «Положении о порядке назначения работникам МКОУ ДОД «ТДШИ» надбавки за выслугу лет, доплата молодым специалистам к должностному окладу» определены надбавки за выслугу лет так от 2 до 5лет -0,15%

От 5 до Юлет- 0,20%

От Юдо 20лет- 0,25%

Свыше 20лет -0,30%

При составлении Тарификационного списка МКОУ ДОД «ТДШИ» руководителем учреждения

Митьковец А.А. увеличены надбавки за выслугу лет следующим преподавателям:

1. Курбанова А.В. хореограф стаж работы Юлет надбавка 0,25 увеличена на 0,05% - $348,60 \cdot 12 = 4183,2$ руб.
2. Наникова М.А. хореограф стаж работы 5лет надбавка за выслугу лет 0,20% увеличена на 0,05% - $323 \cdot 12 = 3876,00$ руб.
3. Караянова Г.М Прикл.искусства стаж работы 1год надбавка за выслугу лет 0% увеличена на 0,15% ----- = 11628,00руб.

4.

Итого =19687,20руб.

По штатному расписанию количество работников составляет 1 января по 1 сентября 2015года - 8

человек, с 1 сентября 2015года по 1сентября 2016года - 9 человек.

Краткое замечание: В первом разделе Устава МКОУ ДОД «ТДШИ» оговорено что отношения

Учредителя и Школы регулируются действующим законодательством, настоящим уставом и

Договором между ними. В нарушении Устава Договор между Учредителем и Школой отсутствуют.

Выводы и предложения:

1. Применять утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».
2. При определения заработной платы руководителя МКОУ ДОД «ТДШИ» Учредителю руководствоваться принятым Положением об оплате труда работников МКОУ ДОД «ТДШИ» Утвержденным постановлением администрации МО «Тарумовский район»№193 от 30.09.2013года. (коэффициента кратности) и Положением о порядке назначения работникам МКОУ ДОД «ТДШИ» надбавки за выслугу лет, доплата молодым специалистам к должностному окладу.
3. На основании п.1.3. Устава «ТДШИ» разработать и утвердить договор с учредителем.
4. С учетом изложенного предлагаем принять соответствующие меры по устранению выявленных входе проверки недостатков и нарушений.
5. О результатах устранения недостатков и нарушений просим проинформировать КСП МО

Председатель

МО «Тарумовский район»

Специалист первой категории

Директор Тарумовской ДШИ

«Тарумовский район» в месячный срок.

Албуриев

М.А.

Николаева

Л.А.

Митьковец

А.А.