



АДМИНИСТРАЦИЯ
ЕЛИЗОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
КАМЧАТСКОГО КРАЯ
УПРАВЛЕНИЕ
ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ
ПОЛИТИКИ

Ленина ул., д. 10 г.Елизово,
Камчатский край, 684000
Тел. 6-18-70 факс 8 41531 (7-37-12)
E-mail: ufio@elizovomr.ru

17.02.2020 № 08/143

На № _____ от _____

Директору муниципального
бюджетного учреждения
дополнительного образования
«Раздольненская детская музыкальная
школа»
Елизовский район, п. Раздольный
ул. Ролдугина д. 17
684020

На основании направления от 27.01.2019 № 2, выданного Начальником Управления финансово-бюджетной политики Администрации Елизовского муниципального района, проведена выездная плановая проверка с 30.01 по 14.02.2020г., в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Раздольненская детская музыкальная школа», отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период 2019 год.

Направляем Вам акт проверки от 17.02.2020 года на 10 листах, в двух экземплярах. В соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением Администрации Елизовского муниципального районного от 18.01.2018 года № 33, Вам следует ознакомиться и подписать акт с момента его вручения в течение 5 рабочих дней, при наличии возражений (замечаний) по акту, одновременно предоставить их в письменном виде.

Начальник управления

В.А. Петренко

**Акт проверки
Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
«Раздольненская детская музыкальная школа»**

г. Елизово

17.02.2019 года

На основании направления № 2 от 27 января 2020 года, выданного Начальником Управления финансово-бюджетной политики Администрации Елизовского муниципального района и в соответствии с пунктом 1 Плана-графика проведения контрольных мероприятий на 2020 год, ведущим бухгалтером-ревизором Куртовым Алексеем Вадимовичем, проведена плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Раздольненская детская музыкальная школа» за период 2019 год.

Проверка начата 30.01.2020 года
Проверка закончена 14.02.2020 года

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Раздольненская детская музыкальная школа» (далее – Учреждение).

Сокращенное наименование: МБУ ДО РДМШ.

Местонахождение Учреждения и юридический адрес: 684020, Камчатский край, Елизовский район, п. Раздольный, ул. Ролдугина д.17, телефон Учреждения: 8(41531) 37-1-42.

ИНН 4105025916, КПП 410501001, ОГРН 1024101225862.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту её нахождения серия 41 № 000550290 выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Камчатскому краю 17 декабря 2001 года.

Лицензия № 2157 на осуществление образовательной деятельности выдана МБУ ДО РДМШ от 08 июля 2015 года, бессрочно, серия 41ЛО1 № 0000273.

Устав Учреждения утверждён постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 27.05.2015 года № 528 (далее – Администрация ЕМР).

Устав Учреждения разработан в соответствии с законодательством Российской Федерации и определяет статус, цели, предмет деятельности Учреждения, созданного в целях реализации прав граждан на получение образования на государственном языке Российской Федерации, гарантии общедоступности дополнительного образования в сфере искусства.

Организационно-правовая форма Учреждения: учреждение.

Тип Учреждения: бюджетное.

Тип образовательной организации: организация дополнительного образования.

Вид образовательной организации: музыкальная школа.

Собственником имущества Учреждения и его Учредителем является Елизовский муниципальный район Камчатского края. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет Администрация ЕМР и (или) уполномоченные ею органы (далее Учредитель).

Учреждение в своей деятельности руководствуется федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Камчатского края, Елизовского муниципального района и уставом Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в установленном законом порядке, имеет круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием.

В соответствии с Уставом основной целью Учреждения является организация и осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования по дополнительным общеобразовательным программам: предпрофессиональным и общеразвивающим программам по видам искусств.

Основными задачами Учреждения являются:

- создание и обеспечение необходимых условий для формирования и развития творческих способностей детей и взрослых, удовлетворения их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепления здоровья, организация их свободного времени;

- адаптация детей к жизни в обществе, их профессиональная ориентация;

- выявление и поддержка детей, проявивших выдающиеся способности по видам искусств.

Основным видом деятельности Учреждения является:

- дополнительное образование детей и взрослых.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющимися основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям. К таким видам деятельности относятся:

- сдача в аренду в соответствии с действующим законодательством муниципального имущества, право сдачи в аренду которого, предоставлено Учреждению собственником этого имущества.

Ведение бухгалтерского и налогового учёта в Учреждении осуществляется на основании Договора № 13 на бухгалтерское обслуживание от 01.02.2017 года с Муниципальным казённым учреждением «Центр бухгалтерского и административно-хозяйственного обеспечения учреждений культуры и спорта», отделом централизованная бухгалтерия (далее – МКУ ЦБАХО), в лице директора Ким Ок-Чун.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Управлении Федерального казначейства по Камчатскому краю Учреждению открыты лицевые счета:

№ 20386У36690 - для учета субсидий, поступающих на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

№ 21386У36690 - для учета субсидий, поступающих на иные цели.

В проверяемом периоде и по настоящее время правом подписи финансовых документов имели:

-Дружинина Виктория Леонидовна – директор Учреждения, с начала проверяемого периода по 12.06.2019года, с 01.09.2019 года по настоящее время.

- Сухарева Елена Александровна – Заместитель директора по учебно-воспитательной работе, с 21.08.2019г по 31.08.2019 года.

- Ким Ок-Чун – директор МКУ ЦБАХО, с начала проверяемого периода и по настоящее время.

Настоящей проверкой установлено:

1. Наличие утвержденного в установленном порядке Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и автономного учреждения ЕМР утверждён постановлением Администрации ЕМР Камчатского края от 30.12.2016г. № 1324 (далее – Порядок № 1324).

В соответствии с Порядком № 1324 План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год (далее – План ФХД на 2019год) составлен и утверждён Директором Учреждения от 31.12.2019года. В Плане ФХД на 2019год утверждены показатели финансового состояния Учреждения и показатели по поступлениям и выплатам Учреждения, а именно:

- по субсидии на финансовое обеспечение выполнения (государственного) муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) в сумме: 14 958 906,23 рублей;

- по поступлениям от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности сумме 35 100,00 рублей.

Между «Управлением культуры, спорта и молодёжной политики Администрации ЕМР – муниципальное казённое учреждение», в лице и.о. начальника управления Лагуновой Татьяны Сергеевны (далее – Управление культуры и спорта) и Учреждением, заключено Соглашение № 14 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 09.01.2019г (далее – Соглашение № 14), на сумму 14 795 051,29 рублей.

В течение 2019 года Дополнением к Соглашению № 14 от 25.12.2019 года, были внесены изменения в график перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, на сумму 14 958 906,23 рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении учреждением Плана его ФХД на 01.01.2020 года (форма 0503737) исполнено плановых назначений по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 14 945 706,08 рублей:

111 «Фонд оплаты труда учреждений»	10 916 392,79
112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» (приобретение авиабилетов по проезду в отпуск работникам Учреждения)	180 672,50
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений»	3 122 863,29
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (техническое обслуживание)	731 044,20
851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»	592,00
852 «Уплата прочих налогов, сборов» (уплата госпошлины)	-6 000,00
853 «Уплата иных платежей» (уплата пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии и по страховым взносам на обязательное медицинское страхование)	141,30
Итого:	14 945 706,08

Не исполнено плановых назначений на сумму 13 200,15 рублей, а именно по кодам аналитики:

244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 7 141,45 рублей;

852 «Уплата прочих налогов, сборов» в сумме 6 000,00 рублей;

853 «Уплата иных платежей» в сумме 58,70 рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении Учреждением Плана его ФХД на 01.01.2019 года (форма 0503737) исполнено плановых назначений от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в сумме 30 250,00 рублей:

244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»	30 250,00
Итого:	30 250,00

2. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций

Кассовые операции в проверяемом периоде в Учреждении осуществлялись в соответствии с Указаниями Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Все кассовые операции оформлены приходными и расходными кассовыми ордерами, зарегистрированы в журнале регистрации (ф. 0310003) и отражены в кассовой книге (ф. 0504514).

Кассовая книга прошита, пронумерована, скреплена печатью, подписана директором Учреждения и ведётся автоматизированным способом.

Приказом по Учреждению от 09.01.2019 № 11 установлен лимит остатка наличных денежных средств на конец рабочего дня в кассе Учреждения в размере – 3 700,00 рублей. Периодичность сдачи наличных денег, поступивших за оказанные услуги, предусмотрена каждые 14 дней.

Накопление в кассе Учреждения наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег, в проверяемом периоде, не установлено.

В проверяемом периоде, в соответствии с пунктом 7.3. Устава Учреждения, в целях определения порядка формирования, получения и надлежащего использования целевых взносов, добровольных пожертвований, направленных на ведение уставной деятельности, утверждено «Положение о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц в МБУ ДО РДМШ» (далее – Положение о целевых взносах). Приказ директора от 01.09.2015г № 50/6.

Добровольные пожертвования (денежные средства) поступающие в кассу Учреждения, для укрепления материально-технической базы, от родителей (законных представителей) учащихся, осуществлялись по билетам, изготовленным типографским способом, установленного образца, относящимся к бланкам строгой отчетности (далее – БСО).

Согласно предоставленным документам, Журнал операций № 1 по счету «Касса», кассовым отчетам и использованным корешкам квитанций БСО, за

период с января по май 2019 года в кассу Учреждения поступили добровольные пожертвования (денежные средства) в сумме 30 250,00 рублей.

Согласно Положению о целевых взносах добровольные пожертвования, поступившие в кассу Учреждения, были использованы на приобретение основных средств и материальных запасов, на основании Приказов директора Учреждения № 36 от 04.02.2019; № 60 от 08.05.2019; № 62 от 14.05.2019; № 70 от 06.06.2019г.

В связи с отпуском материально-ответственного лица Сухарева Вячеслава Владимировича (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 22.09.2014г), на основании приказа директора Учреждения от 27.06.2019 № 70/1 и Акта приёма-передачи БСО серия РШ № 000055 – 000400 в количестве 346 штук, переданы на ответственное хранение в бухгалтерию МКУ ЦБАХО.

Движение БСО отражено в Книге учета бланков строгой отчетности, книга прошита, скреплена печатью и подписью директора Учреждения.

3. Проверка достоверности и законности банковских операций

Проверкой достоверности произведенных банковских операций за 2019 год нарушений не установлено. Банковские операции подтверждены оправдательными документами. На оправдательных документах имеется штамп Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю. Остатки в выписках из лицевого счета соответствуют данным «Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами».

4. Проверка труда и заработной платы

В проверяемом периоде правовое регулирование – оплата труда, доплаты, надбавки, стимулирующие выплаты, премирование и меры социальной поддержки работников Учреждения осуществлялась на основании «Положения о системе оплаты труда работников МБУ ДО РДМШ», утвержденным Приказом директора от 10.09.2018г. № 75 с изменениями и дополнениями (Приказ от 09.01.2019г № 11/1).

На 2019 год Штатное расписание и фактические штатные единицы согласованы с начальником Управления культуры и спорта и утверждено приказом директора Учреждения от 09.01.2019г. № 13, в том числе:

24,82 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда (далее ФОТ) в сумме 10 916 392,79рублей, из них: Административный персонал – 3,0 штатных единицы, Педагогический персонал – 18,30 штатных единиц,

Учебно-вспомогательный персонал и обслуживающий персонал – 3,50 штатных единицы.

В течение 2019 года в штатное расписание внесены изменения, в том числе: на 01.08.2019 года, сокращена 1,00 штатная единица в Педагогическом персонале, годовой ФОТ не изменялся; на 01.09.2019 года введено 1,60 штатной единицы в Педагогический персонал, годовой ФОТ не изменялся и составлял 10 916 392,79 рублей.

Сумма фактически начисленной заработной платы за 2019 год составляет 10 916 470,81 рублей, что превышает расчётный ФОТ на 78,02 рублей:

Фактически начислено заработной платы за 2019 год			
Месяц 2019 года	Сумма	в том числе компенсация при увольнении	в том числе премия по итогам работы, итогам года
Январь	932 723,92		32 576,47
Февраль	800 795,56		34 490,76
Март	890 227,38		39 215,16
Апрель	969 668,19		68 962,73
Май	2 474 012,61	264 368,29	66 111,77
Июнь	803 496,22		40 857,44
Июль	10 888,02		2 309,58
Август	270 536,75		8 057,27
Сентябрь	876 896,97		73 453,32
Октябрь	996 966,77		40 857,44
Ноябрь	936 650,36		40 857,44
декабрь	953 608,06		101 384,92 (работа + год)
Итого:	10 916 470,81		

В связи с не заложенной в ФОТ на 2019 год выплатой компенсации при увольнении сотрудников в сумме 264 368,29 рублей, не использованного отпуска уволенным работникам Учреждения в мае 2019г., превышает обоснованно ФОТ на сумму 78,02 рублей.

Выплата премии и размер стимулирующих надбавок директору Учреждения устанавливались на основании приказов начальника Управления культуры и спорта.

5. Проверка подотчетных сумм

Расчёты по подотчётным суммам выдаваемым сотрудникам Учреждения на приобретение товарно-материальных ценностей, оплату услуг для нужд Учреждения, приобретение билетов на проезд к месту отпуска и обратно, производились на основании «Учетной политики МБУ ДО РДМШ для целей

бухгалтерского и налогового учёта на 2017год», с изменениями и дополнениями (Приказ директора Учреждения от 31.12.2018г № 117).

В целях оптимизации расчётов с подотчётными лицами, с учётом ст. 168, 188 Трудового кодекса РФ выдача денежных средств под отчёт производилась путём перечисления на банковские счета работников, а также счета, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в том числе в части оплаты командировочных расходов, компенсаций сотрудникам, документально подтверждённых расходов.

В ходе проверки за проверяемый период сплошным порядком были проверены кассовые документы, Журналы операций №3 по расчетам с подотчетными лицами, авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы.

Несоблюдения сроков возвратов остатков неиспользованного аванса, незаконного расходования подотчётных сумм, наличия задолженности по расчётам с подотчётными лицами не выявлено.

6. Проверка расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

Проверкой исполненных Договоров и Муниципальных контрактов с поставщиками и подрядчиками, оплаченных Учреждением в 2019 году за счет субсидии на выполнение муниципального задания, нарушений не установлено, в том числе: по услугам связи; потреблению электрической энергии; водоснабжению; по обращению с твёрдыми коммунальными отходами; по технике пожарной безопасности и т.д.

По данным бухгалтерского учета, форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составляет 133 300,92 рублей:

по счету 206.21 (дебиторская задолженность за услуги связи – интернет) на сумму 0,46 рублей;

по счету 206.23 (дебиторская задолженность за коммунальные услуги) на сумму 96 822,46 рублей;

по счету 208.26 (дебиторская задолженность за оплату проезда в отпуск сотрудникам Учреждения) на сумму 36 478,00 рублей;

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

В проверяемом периоде, по состоянию расчётов с прочими дебиторами и кредиторами нарушений не выявлено. Правомерность и достоверность операций, связанных с образованием кредиторской и дебиторской задолженности подтверждено наличием инвентаризации расчетов и актов сверок между Учреждением и поставщиками и подрядчиками.

7. Проверка операций по учету основных средств, материальных запасов

Учет основных средств Учреждением ведется в оборотно - сальдовых ведомостях в количественном и суммовом выражениях. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета объектов основных средств. Инвентарные карточки ведутся автоматизированным способом.

Для проведения инвентаризаций и списания материальных ценностей директором Учреждения создана комиссия, Приказ № 03 от 09.01.2019г.

По данным бухгалтерского учета Учреждением в 2019 году за счет субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, приобретено основных средств - на сумму 6 250,00 рублей; материальных запасов - на сумму 7 700,00 рублей.

Выдача материалов оформляется Ведомостью выдачи материалов (ф. 0504210). Списание товарно-материальных ценностей подтверждено «Актами о списании материальных запасов» (ф. 0504230), подписанных членами комиссии утвержденных приказом директора Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия проведена инвентаризация основных средств, приобретенных в проверяемом периоде, Приказ на проведение инвентаризации № 37/1 от 12.02.2020г. По состоянию на 13.02.2019 года расхождений с данными бухгалтерского учета и фактическим наличием приобретенных в 2019 году основных средств не установлено.

Копии: приказа, инвентаризационные описи (сличительные ведомости),
Акт о результатах инвентаризации прилагаются к материалам дела.

8. Иные вопросы, возникающие в ходе проведения контрольного мероприятия

В проверяемом периоде, за счет субсидии выделенной на выполнение муниципального задания, между Учреждением (далее – Заказчик) и Индивидуальным предпринимателем Худжаевым Мاستонкулом Давроновичем (далее – Подрядчик) заключены контракты на выполнение ремонтных работ (далее – Контракт), в соответствии с нормами п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- Контракт № 10 «на выполнение работ по ремонту помещений» от 09.01.2018г., на сумму 37 196,00 рублей.

Предмет Контракта: работы по ремонту потолков (кабинет № 1 – народных инструментов и кабинет № 6 – теоретический). Количество объема выполненных работ, указанного в Техническом задании (приложение 1 к Контракту) и Локальном сметном расчете (Приложение № 2 к Контракту)

соответствует размерам помещений указанным в План-Схеме (Приложение 2 к Договору безвозмездного пользования (ссуды) недвижимым имуществом, находящимся в собственности Раздольненского сельского поселения от 21.12.2018г).

- Контракт № 18 «на выполнение работ по покраске» от 20.05.2019г., на сумму 13 432,00 рублей.

Предмет Контракта: работы по покраске ранее окрашенной пожарной лестницы. Количество объема выполненных работ, указанного в Техническом задании (приложение 1 к Контракту) и Локальном сметном расчете (Приложение № 2 к Контракту) соответствует размерам пожарной лестницы, указанным в Пояснительной записке и Проекте «Устройство запасного пожарного выхода из помещений 2-го этажа РДМШ».

- Контракт № 19 «на выполнение работ по ремонту пола» от 22.08.2019г., на сумму 101 235,00 рублей.

Предмет Контракта: работы по ремонту пола (кабинет № 1 – народных инструментов). Количество объема выполненных работ, указанного в Техническом задании (приложение 1 к Контракту) и Локальном сметном расчете (Приложение № 2 к Контракту) соответствует размерам помещений указанным в План-Схеме (Приложение 2 к Договору безвозмездного пользования (ссуды) недвижимым имуществом, находящимся в собственности Раздольненского сельского поселения от 21.12.2018г).

Сроки выполнения ремонтных работ и оплата ремонтных работ произведена в соответствии с пунктами 1., 2.4. Контрактов № 10, № 18, № 19, после подписания Заказчиком и Подрядчиком Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), Акта о приёмке выполненных работ (форма КС-2) без возражений.

Заключительная часть

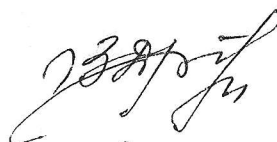
Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в Учреждении за 2019 год нарушений не установлено.

Ведущий бухгалтер-ревизор
УФБП АЕМР



А.В. Куртов

Директор МБУ ДО
РДМШ



В.Л. Дружинина

Директор МКУ
ЦБАХО



Ким Ок-Чун

Один экземпляр Акта получен:

14.02.2020
(дата)

директор
(должность)

В.Л. Дружинина
(подпись)

В.Л. Дружинина
(расшифровка подписи)