

Акт

На основании приказа № 17 от 31.05.2019 г., выданного МКУ «Центр финансово-экономического обеспечения учреждений социальной сферы» Администрации городского округа Саранск, главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Кудимовой Н.П. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Детская школа искусств № 8» за период с 01.01.2018 г. по 31.03.2019 г.
(адрес: г.о. Саранск, р.п. Луховка, ул. Октябрьская, д. 29, тел.25-70-48).

Проверка начата: 03 июня 2019 г.

Проверка окончена: 11 июня 2019 г.

Ответственными лицами за проверяемый период являлись:

Директор учреждения

С 06.02.2019 г.

Главный бухгалтер

Кунаева Л.В.

Игонькин С.Ф.

Куркина Л.В.

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 8» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации г.о. Саранск №3394 от 24.11.2015 г.

На право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам Министерством образования Республики Мордовия выдана лицензия № 3684 от 04.02.2016 г. Срок действия лицензии - бессрочно.

Постановлением № 854 от 30.04.2019 г. продлен срок безвозмездного пользования частью нежилого здания сроком на 5 лет площадью 434,8 кв.м. для ведения образовательной деятельности, находящегося в здании культурно-спортивного комплекса, расположенного по адресу: г.о.Саранск, р.п. Луховка, ул.Октябрьская д.29, переданного МБУДО «Детская школа искусств № 8» по договору безвозмездного пользования нежилым помещением № 297/13 от 15.08.2013 г.

МБУДО «Детская школа искусств № 8» зарегистрировано в Инспекции ФНС по Октябрьскому району г. Саранска с присвоением ИНН 1328169680, КПП 132801001.

В соответствии с ФЗ от 08.08.01 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» учреждение внесено в единый

государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1021301119960.

Учетная политика учреждения на 2018 г. утверждена приказом руководителя № 1-о/д от 09.01.2018 г. в соответствии с требованиями закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», на 2019 г.- приказ № 1-о/д от 09.01.2019 г.

Финансовое обеспечение учреждения осуществляется путем предоставления им субсидий из бюджета на возмещение нормативных затрат, выделяемых в рамках выполнения муниципального задания, целевых субсидий и поступления средств от приносящей доход деятельности.

Доходы учреждения за 2018 год представлены в таблице:

Наименование	План 2018г (тыс.руб.)	Факт 2018г. (тыс.руб.)
Субсидии на выполнение муниципального задания	7014,16	6441,55
Субсидии на иные цели	107,0	78,0
Платные услуги	171,7	171,55
Добровольные пожертвования	103,3	103,27
Итого:	7396,16	6794,37

Проверке подверглись бухгалтерские документы за период с 01.01.2018 г. по 31.03.2019 г., в том числе первичные документы, журналы операций, оборотные ведомости, а также штатные расписания, приказы, тарификации, протоколы размещения заказа для муниципальных нужд и другие документы.

На 2018 г. учреждению доведено муниципальное задание в количестве 173 учащихся. По состоянию на 01.01.2019 г. муниципальное задание выполнено на 100,0 % (173 ученика), в т.ч. по отделениям: фортепианное – 54, струнно-народное -38, живопись-54, декоративно-прикладное искусство -27.

Бухгалтерский учет систематизирован в программе «1С: Предприятие», программа для начисления заработной платы - «Камин».

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках основных средств, форма которых утверждена Приказом Минфина России от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» (ф.0504031). В соответствии с Приказом Минфина РФ на всех объектах основных средств обозначены инвентарные номера.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

На 01.12.2018 г. проведена инвентаризация основных средств и ТМЦ согласно приказу на проведение инвентаризации № 148-о/д от 19.11.2018 г. Фактическое наличие совпадает с данными бухгалтерского учета.

Основные средства стоимостью до 10 000 рублей при передаче в эксплуатацию учитываются на забалансовом счете. Забалансовый счет ведется в разрезе наименований.

В проверяемом периоде приобретение товарно-материальных ценностей производилось путем безналичного расчета.

Материально-ответственным лицом является заведующий хозяйством Великанов С.И., с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

В исполнение Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н выдача материалов на нужды учреждения оформляется по ведомости установленной формы (ф.0504210).

ТМЦ с под отчета материально-ответственного лица списываются по акту о списании материальных запасов по форме № 0504230, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52.

В соответствии Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н, материально ответственным лицом ведется на складе книга учета материальных ценностей (ф.- 0504042).

Нормы списания моющих средств утверждены приказом руководителя № 1-о/д от 09.01.2018 г. в приложении к учетной политике «О нормах расхода моющих и дезинфицирующих средств».

В учреждении на общем собрании трудового коллектива принят Коллективный договор на 2018-2021 гг. (протокол №2 от 14.02.2018 г.), подписанный от работников – председателем первичной профсоюзной организации Агапкиной О.Н., от работодателя – директором Кунаевой Л.В.

Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания, тарификационных списков, табелей учета рабочего времени и приказов по учреждению.

Со всеми работниками учреждения заключены трудовые договоры.

Заработная плата работников учреждения установлена в соответствии с Положением об оплате труда работников МБУДО «Детская школа искусств № 8» от 11.05.2017 г. (с изменениями), согласованного с председателем профсоюзной организацией Агапкиной О.Н. и утвержденного директором. Проведена сплошная проверка начисления заработной платы работникам учреждения за октябрь 2018 г., март 2019 года. Нарушения в оплате труда не установлены.

Штатное расписание на 01.01.2018 г. в количестве 36,13 единиц с месячным фондом оплаты труда 398,1 тыс. руб. утверждено приказом директора № 8-о/д от 09.01.2018 г., согласовано с Начальником Управления Культуры Администрации г.о. Саранск.

Штатное расписание на 01.01.2019 г. в количестве 36,17 единиц с месячным фондом оплаты труда 418,1 тыс. руб. утверждено приказом директора № 3-о/д от 09.01.2019 г., согласовано с Начальником Управления Культуры Администрации г.о. Саранск.

Оплата труда директора учреждения производится на основании Трудового договора, заключенного с Работодателем – Администрацией городского округа Саранск, исходя из среднемесячной заработной платы основного персонала с учетом коэффициента, а также материального стимулирования в соответствии с распоряжением Главы Администрации городского округа Саранск.

Должностной оклад директора на 01.01.2018 г. установлен в размере 25687,0 руб., на 01.01.2019 г. в размере 25687,0 руб. Среднемесячная начисленная заработная плата директора учреждения (с учетом проведения педагогических часов) за 2018 г. – 26,8 тыс. руб. Нарушений в оплате труда руководителя не установлено.

Оклад главного бухгалтера на 01.01.2018 г. установлен на 20% ниже оклада руководителя и составлял - 20550,00 руб., на 01.01.2019 г. - 20550,00 руб.

Положение о порядке и условиях осуществления выплат стимулирующего характера работникам МБУДО «Детская школа искусств № 8» принято на собрании трудового коллектива, согласовано с председателем первичной профсоюзной организации, согласовано с Начальником Управления культуры Администрации г.о. Саранск и утверждено директором учреждения 09.01.2019 г.

Начисление стимулирующих выплат работникам учреждения производится согласно протоколов. На каждого сотрудника ведутся листы оценки результативности профессиональной деятельности. Проведена проверка по начислению стимулирующих выплат за март 2019 г. Нарушений не выявлено.

Заключен договор № 8589/0060/002709 от 15.04.16 г. о предоставлении услуг с использованием системы Сбербанк Бизнес Онлайн. По дополнительному соглашению № 1 от 26.04.2016 г. о передачи по системе Сбербанк Бизнес Онлайн электронных реестров для зачисления денежных средств на счета банковских карт физических лиц. На каждом реестре банком производится отметка о зачислении денежных средств.

За июнь, октябрь 2018 г., март 2019 г. проведена сплошная проверка платежных ведомостей с лицевыми счетами работников. Все суммы в платежных ведомостях соответствуют суммам в лицевых счетах, расхождений не установлено.

Приказом директора № 115-о/д от 03.09.2018 г., по МБУДО «Детская школа искусств № 8», в учреждении утверждены платные услуги:

- отделение раннего эстетического развития для детей 3-6,5 лет «Пятнашки»;
- отделение раннего эстетического развития для детей 6,5-9 лет «Фантазеры»;
- отделение «Уроки игры на музыкальных инструментах для всех возрастов»

Оказание платных услуг производится на основании договора между родителями ученика и директором школы. Оплата за предоставляемые платные услуги производится на лицевой счет учреждения 20096U03230. Тарифы на оказание платных образовательных услуг, применяемые учреждением, соответствуют тарифам, утвержденным постановлением Главы Администрации городского округа Саранск №2687 от 27.11.2017 г.

Приказом № 29-о/д от 29.02.2016 г. назначен контрактный управляющий – главный бухгалтер Куркина Л.В., имеющая удостоверение о повышении

квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» (регистрационный номер №Т-808 (2016 г.).

Проверкой состояния расчетно-платежной дисциплины установлено, что кредиторская задолженность по «Расчетам с дебиторами и кредиторами» по состоянию на 01.04.2019 г. сложилась в сумме 167,2 тыс. руб., (в т.ч за коммунальные услуги - 55,9 тыс. руб., текущие платежи - 3,8 тыс. руб.). В т.ч просроченная кредиторская задолженность в пользу ГБУЗ РМ «Кочкуровская поликлиника» - 30,0 тыс. руб. - за мед. осмотр; ООО «Служба Мониторинга-Саранск» - 24,0 тыс. руб. - техническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга; ИП Моисеева Н.П. - 53,5 тыс. руб. - обслуживание программы 1С.

Акты сверки расчетов с организациями проводятся своевременно.

Общий объем проверенных бюджетных средств в размере 2369,2 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения учреждением требования п.1 ст. 24 Федерального закона от 23.11.2009 г. № 262-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» установлено, что в 2018 году по сравнению с 2017 г. допущено увеличение расходов в натуральных показателях на отопление (на 2,3677 Гкал), на свет (147 Квт).

В целях экономного и рационального использования бюджетных и внебюджетных средств, предлагается:

1. Обеспечить соблюдение требований п.1 ст. 24 Федерального закона от 23.11.2009г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности». Представить объяснение причин увеличения коммунальных услуг в натуральных показателях.

О принятых мерах по устранению нарушений сообщить в МКУ «Центр финансово-экономического обеспечения учреждений социальной сферы» до 15.06.2019 г.

Главный специалист контрольно-ревизионного
отдела МКУ «Центр финансово-экономического
обеспечения учреждений социальной сферы»

Кудимова Н.П.

Директор МБУДО «Детская
Школа искусств № 8»



Игонькин С.Ф.

Главный бухгалтер МБУДО «Детская
Школа искусств № 8»

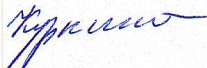


Куркина Л.В.

СВЕДЕНИЯ

об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций за 2018 год.

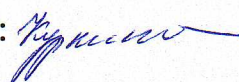
Код субсидии	Исполнено, руб.	Фактическое направление средств субсидий
7960052	70000,00	ООО «Филин»- монтаж системы видеонаблюдения. Муниципальный контракт № 13 от 06.06.2016г.
7960047	2000,00	ООО "Служба Мониторинга Саранск" – техническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга. Муниципальный контракт № 210/17 от 23.12.2016г.
	6000,00	ООО "Служба Мониторинга Саранск" – техническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга. Муниципальный контракт № 163/18 от 28.12.2017г.
ИТОГО:	78000,00	

Главный бухгалтер:  Куркина Л.В.

Приложение №2

Сведения о фактическом потреблении коммунальных услуг в МБУДО «Детская школа искусств № 8» за 2017-2018 гг.

Наименование коммунальных услуг	Факт		Отклонение (+/-)	
	2017 г.	2018 г.	В натуральных показателях	%
Электроэнергия (кВт/час)	4696	4843	+147	+3,13
Отопление (Гкал)	62,9697	65,3374	+2,3677	+3,76
Холодное водоснабжение (куб.м)	86	86	0	0

Главный бухгалтер:  Куркина Л.В.