

Акт

На основании приказа № 6 от 06.03.2017 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 №7» за период с 01.04.2015г. по 31.12.2016г. (адрес:-430904- г.Саранск, р.п. Ялга, ул. Пионерская, д. 41 «А», тел.25-39-97).

Проверка начата: 06 марта 2017г.

Проверка окончена: 14 марта 2017г.

Ответственными лицами за проверяемый период являлись:

Директор учреждения

С.В.Кравчук

Главный бухгалтер

Ю.Е.Нуйкина

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное учреждение ДО «Детская школа искусств №7» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации г.о.Саранск №3397 от 24.11.2015 г.

На право ведения образовательной деятельности Министерством образования Республики Мордовия выдана лицензия ЛО № 0000244 от 04.02.2016г., регистрационный № 3687. Срок действия лицензии – бессрочно.

Здание школы закреплено за учреждением на праве оперативного управления на основании Свидетельства о государственной регистрации права от 22.12.2015г. Общая площадь 2-х этажного здания составляет 477,0 кв.м. Запись регистрации 13-13-01/404/2010-308 от 28.12.2010г.

На основании Свидетельства о государственной регистрации права от 22.12.2015г. земельный участок общей площадью 648 кв.м. передан в постоянное (бессрочное) пользование для эксплуатации здания школы. Запись регистрации 13-13-01/184/2007-011 от 27.07.2007г. Налог на землю на дату проверки уплачен полностью.

Муниципальное бюджетное учреждение ДО «Детская школа искусств №7» зарегистрировано в Инспекции ФНС по Октябрьскому району г.Саранска с присвоением ИНН 1328169673/, КПП 132801001.

В соответствии с ФЗ от 08.08.01г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1021301119971.

Учетная политика учреждения на 2016г. утверждена приказом руководителя № 2 от 11.01.2016г. в соответствии с требованиями закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

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 2016 год представлены в таблице:

Наименование	План 2016г (тыс.руб.)	Факт 2016г. (тыс.руб.)
Субсидии на выполнение муниципального задания	9969,1	9115,2
Субсидии на иные цели	100,7	99,5
Платные услуги	102,4	102,4
Добровольные пожертвования	169,8	169,8
Итого:	10342,0	9486,9

Проверке подверглись бухгалтерские документы за период с 01.04.2015г. по 31.12.2016г., 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 2016г. учреждению доведено муниципальное задание в количестве 238 учащихся. По состоянию на 01.01.2017г. муниципальное задание выполнено на 100,0 % (238 учеников).

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 01.12.2016г. проведена инвентаризация основных средств и ТМЦ согласно приказу на проведение инвентаризации № 56 от 01.12.2016г. Фактическое наличие совпадает с данными бухгалтерского учета.

Основные средства стоимостью до 3000 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 заместитель заведующий хозяйством Кузнецов А.В., с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

В исполнение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 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 30.03.2015г. № 52.

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

Нормы списания моющих средств утверждены приказом руководителя №4 от 11.01.2016 г. «О нормах расхода моющих и дезинфицирующих средств».

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

Со всеми сотрудниками учреждения заключены трудовые договоры.

В учреждении на общем собрании трудового коллектива принят Коллективный договор на 2015-2018г. (протокол №2 от 06.03.2015г.), подписанный от работников – председателем первичной профсоюзной организацией Н.Н. Ямашкиной, от работодателя – директором С.В. Кравчук.

В Коллективном договоре прописан список должностей, имеющих право на дополнительный отпуск в количестве 3-х дней (главный бухгалтер).

Заработная плата работников учреждения установлена в соответствии с Положением об оплате труда работников МБУДО «Детская школа искусств №7» от 30.08.2013г. (с изменениями), согласованного с председателем профсоюзной организацией Н.Н.Ямашкиной и утвержденного директором. Проведена сплошная проверка начисления заработной платы сотрудникам учреждения за апрель, ноябрь 2016 года. Нарушения в оплате труда не установлены.

Штатное расписание на 01.01.2015 г. в количестве 51,91 единицы утверждено приказом директора № 4 от 12.01.2015 г., согласовано с Начальником Управления Культуры Администрации г.о. Саранск.

Штатное расписание на 01.01.2016г. утверждено в количестве 55,68 ставок с месячным фондом оплаты труда 595,3 тыс. руб.

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.

Директору Кравчук С.В. присвоена высшая квалификационная категория, протарифицировано 9 часов в неделю. Должностной оклад директора на 01.01.2015г. установлен в размере 29077,0 руб., на 01.01.2016г. в размере 31358,0 руб. Среднемесячная начисленная заработная плата

директора учреждения (с учетом проведения педагогических часов) за 2016г. -35,7 тыс. руб. Нарушений в оплате труда руководителя не установлено.

Оклад главного бухгалтера на 01.01.2015г. установлен на 20% ниже оклада руководителя и составлял - 23261,60 руб., на 01.01.2016г. -25086,40 руб.

Оклад заместителя директора по УВР установлен на 20% ниже оклада руководителя с 01.01.2015г. – 23261,60 руб. и на 01.01.2016г. 25086,40 руб.

Положение о порядке и условиях осуществления выплат стимулирующего характера работникам МБУДО «Детская школа искусств №7» принято на собрании трудового коллектива, согласовано с председателем первичной профсоюзной организации, согласовано с Начальником Управления культуры Администрации г.о. Саранск и утверждено директором учреждения 24.06.2009г.(с последующими изменениями).

Начисление стимулирующих выплат работникам учреждения производится согласно протоколов. На каждого сотрудника ведутся листы оценки результативности профессиональной деятельности. Проведена проверка по начислению стимулирующих выплат за октябрь 2016г. Нарушений не выявлено.

Заключен договор № 39015099 от 06.10.2006г. на оказание банковских услуг с использованием банковских карт с ПАО «Сбербанк России».

Зачисление денежных средств на банковские счета работников производится на основании реестра. На каждом реестре банком производится отметка о зачислении денежных средств.

За апрель, ноябрь, декабрь 2016г. проведена сплошная проверка платежных ведомостей с лицевыми счетами сотрудников. Все суммы в платежных ведомостях соответствуют суммам в лицевых счетах, расхождений не установлено.

На основании Положения об оказании дополнительных платных образовательных услуг МБУДО «Детская школа искусств №7», согласованного с председателем первичной профсоюзной организацией и утвержденного приказом директора № 37»а» от 02.09.2011 г., в учреждении оказывается платные услуги:

- отделение (группа) раннего эстетического развития детей

Оказание платных услуг производится на основании договора между родителями ученика и директора школы. Оплата за предоставляемые платные услуги производится на лицевой счет учреждения 20096U03240. Тарифы на оказание платных образовательных услуг, применяемые учреждением, соответствуют тарифам, утвержденным постановлением Главы Администрации городского округа Саранск №3555 от 23.12.2016г.

Средства от платных услуг распределяются следующим образом:

- на выплату дополнительной оплаты труда с отчислениями – 53%;
- на развитие материально-технической базы учреждения – 47%;

Приказом № 8 от 13.01.2015 г. назначен контрактный управляющий – главный бухгалтер Нуйкина Ю.Е., имеющий свидетельство о повышении

квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» (регистрационный номер №Т 814).

На дату проверки просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в учреждении не имеется.

Общий объем проверенных бюджетных средств в размере 3348,4 тыс.рублей.


Акты сверки расчетов с организациями проводятся своевременно.

Проверкой соблюдения учреждением требования п.1 ст. 24 Федерального закона от 23.11.2009г. № 262-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» установлено, что в 2016 году по сравнению с 2015г. допущено увеличение расходов в натуральных показателях электроэнергии (на 535 кВт или 7,5 %), на отопление (на 4,47 Гкал или 8,78%), холодное водоснабжение (на 24 куб.м или 20,0%). (приложение №2)

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 27.03.2017г.

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

Директор МБУДО «Детская
школа искусств №7»



С.В.Кравчук

Главный бухгалтер МБУДО
«Детская школа искусств №7»



Ю.Е.Нуйкина

СВЕДЕНИЯ

об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций за 2016 год.

Код субсидии	Исполнено, руб.	Фактическое направление средств субсидий
7960047	13200,00	ООО "Служба Мониторинга Саранск" – техническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга. Договор (контракт) № 169/15 от 01.07.2015г.
	22800,00	ООО "Служба Мониторинга Саранск" – техническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга. Договор (контракт) № 135/1 от 18.12.2015г.
	42600,00	ООО «Филин»- установка аварийного освещения муниципальный контракт) № 17-37 от 17.07.2015
	7000,00	Саранское ГО ВДПО-огнетушители, подставки, знаки пожарной безопасности- договор № 150 от 09.08.2016г.
7950840	2945,00	ООО "Теплоучет-Сервис" - услуги по предповерочной подготовке , поверке и доставке приборов учета тепловой энергии - Контракт 11-ПО от 27.04.2016 г.
	11000,00	ООО "Теплоучет-Сервис" - сервисное обслуживание узла учета тепловой энергии- Контракт 116-СО от 01.08.2016 г.
ИТОГО:	99545,00	

Главный бухгалтер:



Ю.Е.Нуйкина

Сведения о фактическом потреблении коммунальных услуг
в МБУ ДО «Детская школа искусств №7» за 2015-2016 гг.

Приложение № 2

Наименование коммунальных услуг	Факт		Отклонение (+/-)	
	2015 г.	2016 г.	В натуральных показателях	%
Электроэнергия (кВт/час)	7127	7662	+ 535	+7,5
Отопление (Гкал)	50,87	55,34	+4,47	+8,78
Холодное водоснабжение (куб.м)	120	144	+24	+20,0

Главный бухгалтер:



Ю.Е.Нуйкина

Приложение 3

Справка о выборочной проверке основных средств, материальных запасов в
МБУ ДО «Детская школа искусств №7»

№ п/п	Наименование	Количество		Сумма (руб.)
		В оборотной ведомости	Фактическое наличие	
Основные средства				
1.	Рояль «Красный Октябрь»	1 шт.	1 шт.	46730,25
2.	Ноутбук ASER	1 шт.	1 шт.	14100,00
3.	Факс Panasonic KX FT 988RUB	1 шт.	1 шт.	6355,93
4.	Домра алыт мастеровая	1 шт.	1 шт.	21027,60
5.	Видеокамера Sony DCR-DVD 115E	1 шт.	1 шт.	12590,00
6.	Тульская гармонь А5 Аккордеон «Тула» 3-х голосный с готовым аккомпанементом	1 шт.	1 шт.	45000,002
7.	Стеллаж для документов и оборудования	1 шт.	1 шт.	23940,00
Материальные запасы				
1.	Брошюровальная машина	1 шт.	1 шт.	2800,01
2.	Куртка «Бригадир»(синий)с СОП	1 шт.	1 шт.	995,00
3.	Стойка синтезатора	1шт.	1шт.	900,00
4.	Боты диэлектрические	1 шт.	1 шт.	895,00
5.	Перчатки диэлектрические безшовные	1 шт.	1 шт.	645,00
6.	Занавес	1 шт.	1 шт.	3000,00
7.	Капля-СУПЕР 500 мл.(для посуды)	2 шт.	2 шт.	82,00
8.	Халат «Хозяюшка» (василек)	1 шт.	1 шт.	460,00