

Акт

На основании приказа № 18 от 25.09.2023г., выданного МКУ «Центр финансово-экономического обеспечения учреждений социальной сферы» Администрации городского округа Саранск, начальником контрольно-ревизионного отдела Долгачевой Е.А., главным специалистом Абрамовой В.Н. проведена плановая выездная проверка финансово - хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств №7» за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г., январь-август 2023г.

(адрес: 430904, Республика Мордовия, г. Саранск, рп. Ялга, ул. Пионерская, д.41А. Тел. 25-39-37).

Проверка начата: 26 сентября 2023 г.

Проверка окончена: 4 октября 2023 г.

Ответственными лицами за проверяемый период являлись:

Директор учреждения

С.В.Кравчук

Главный бухгалтер с 01.01.2022г. по 19.07.2022г.

Ю.Е.Александрова

С 01.08.2022г. по настоящее время

Е.Н. Хилова

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «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 №3687 от 04.02.2016г. Срок действия лицензии – бессрочно.

Здание детской музыкальной школы 2-х этажное общей площадью 477 кв.м. передано учреждению в оперативное управление, о чем свидетельствует запись о государственной регистрации права от 28.12.2010г. № 13-13-01/404/2010-301.

Земельный участок общей площадью 648 кв.м. передан в постоянное (бессрочное) пользование для эксплуатации здания школы, о чем сделана запись регистрации № 13-13-01/184/2007-011 от 27.07.2007г. *Кадастровая стоимость земельного участка на 2022г. скорректирована в 2023г. в сумме 769 854,42 руб.*

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №7» зарегистрировано в ИФНС 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 2021г. утверждена приказом руководителя №2 от 09.01.2023г. Копии документов учетной политики размещены на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Финансовое обеспечение учреждения осуществляется путем предоставления субсидий из бюджета городского округа Саранск на возмещение нормативных затрат, выделяемых в рамках выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, поступлений средств от приносящей доход деятельности, средств других источников финансирования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сведения о доходах учреждения за 2022г., 2023г. представлены в таблице №1.

Таблица №1

Доходы учреждения	План 2022 г. (тыс. руб.)	Факт 2022 г. (тыс. руб.)	План 2023 г. (тыс. руб.)	Факт 2023 г. 8 мес. (тыс. руб.)
1.Субсидии на выполнение муниципального задания	11706,5	11706,5	10892,5	9738,4
2. Субсидии на иные цели	121,4	97,5	87,8	87,8
3. Поступления от иной приносящей доход деятельности. В т.ч.:	200,0	159,1	200,0	116,0
- доходы от оказания платных услуг	200,0	159,1	200,0	101,1
- Пушкинская карта				14,9
Итого	12027,9	11963,1	11180,3	9942,2

Учреждению доведено муниципальное задание на 2022 г. в количестве 258 человек 90684 человеко-часов пребывания. За 2022 год выполнение составило в количестве 113 %. Общее количество воспитанников на 1 января 2023 года – 293 учащихся.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждение использует план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010г. № 162н. Бухгалтерский учет систематизирован в программе «1С: Предприятие», программа для начисления заработной платы - «Камин. Расчет заработной платы».

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках, форма которых утверждена приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». По требованию выборочно сформированы инвентарная карточка на здание, обязательные реквизиты заполнены.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

По состоянию на 01.11.2022г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 2022 года проведена инвентаризация финансовых и

нефинансовых активов на основании приказа № 66 от 03.11.2022 г. Согласно актам о результатах инвентаризации расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлены.

Проведена выборочная инвентаризация основных средств (сведения приведены в приложении № 1 к акту проверки).

Основные средства стоимостью до 10000 рублей при передаче в эксплуатацию учитываются на забалансовом счете в разрезе наименований.

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

Ответственность за принятые материальные ценности возложена на завхоза Илюшкину И.Б., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Материальные запасы списываются по средней фактической стоимости.

В учреждении на общем собрании трудового коллектива по протоколу №2 от 30.03.2021г. принят коллективный договор на 2021-2024 гг., подписанный от работников – председателем первичной профсоюзной организации Рассказовой Е.Е.30.03.2021г., от работодателя – директором С.В. Кравчук.

Положение об оплате труда работников МБУДО «ДШИ №7» утверждено приказом № 37 от 30.08.2013г. директором С.В. Кравчук, согласовано с начальником Управления культуры Департамента по социальной политике г.о. Саранск Т. Ю. Салищевой, согласовано с председателем первичной профсоюзной организации Н.Н. Ямашкиной.

Штатное расписание учреждения на 01.01.2022г. утверждено приказом директора № 8 от 14.01.2022г. в количестве 56,92 штатных единиц с месячным ФОТ – 772,85 тыс. руб.

Штатное расписание на 01.10.2022г. утверждено приказом директора № 62 от 1.10.2022г. в количестве 57,33 штатных единиц с месячным ФОТ – 868,92 тыс. руб.,

Штатное расписание на 01.01.2023г. утверждено приказом директора № 2 от 9.01.2023г. в количестве 57,33 штатных единиц с месячным ФОТ – 872,51 тыс. руб.

Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания, тарификационных списков, таблиц учета рабочего времени и приказов руководителя.

Заработная плата педагогического персонала рассчитана исходя из базовых окладов, количества педагогической нагрузки, повышающих коэффициентов к базовым окладам, выплат стимулирующего характера.

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

Директору МБУДО «ДШИ № 7» Кравчук С.В. в 2022г. установлен должностной оклад в размере 30485,00руб., протарифицировано 9 педагогических часов в неделю. Среднемесячная заработная плата директора

учреждения за 2022 г. – 39262,88 руб., за 2023г. -38192,45руб., (с учетом учебной нагрузки).

На основании Распоряжения Администрации г.о.Саранск № 15-ро от 17.06.2022г. на время очередного отпуска директора Кравчук С.В.(с 01.07.2022г по 28.07.2022г) исполнение её обязанностей возложено на главного бухгалтера Александрову Ю.Е. с доплатой разницы в заработной плате. *В противоречие с Распоряжением Администрации г.о. Саранск № 15-ро от 17.06.2022г., начислена доплата в сумме 3774,33 рублей, следовало начислить 2230,46 (30485,00—26881,94= 3603,06 руб. разница в заработной плате, 3603,06:21*13 раб.дн. в июле=2230,46рублей; излишне начислено 1543,86 руб.*

На основании Распоряжения Администрации г.о.Саранск № 13-ро от 13.06.2023г. на время очередного отпуска директора Кравчук С.В.(с 03.07.2023г по 10.07.2023г) исполнение её обязанностей возложено на инспектора по кадрам Кузнецову В.В. с доплатой разницы в заработной плате. *В противоречие с Распоряжением Администрации г.о. Саранск № 13-ро от 13.06.2023г., доплата в сумме 4069,42руб. не была начислена (30485,00-16242,03=14242,97руб. разница в заработной плате, 14242,97 /21*6 раб.дней в июле = 4069,42 руб.)*

На основании Распоряжения Администрации г.о.Саранск № 19-ро от 20.07.2023г. на время очередного отпуска директора Кравчук С.В.(с 10.08.2023г по 06.09.2023г) исполнение её обязанностей возложено на заместителя директора по УВР Романову Л.В. с доплатой разницы в заработной плате. *В противоречие с Распоряжением Администрации г.о. Саранск № 19-ро от 20.07.2023г., начислена доплата в сумме 5462,98 рублей, следовало начислить 3192,77 (30485,00—26881,94= 3603,06 руб. разница в заработной плате, 3603,06:23*16 раб.дн. в августе=2506,48рублей; 3603,06:21*4 раб.дн. в сентябре=686,29 рублей; излишне начислено 2270,21 руб.*

Оклад главного бухгалтера Хиловой Е.Н. в 2022г. установлен на 20% ниже оклада руководителя, принята по внешнему совместительству на 0,5 ставки. Среднемесячная заработная плата главного бухгалтера за 2022г. составила 24 340,97руб., за 2023г. -25 513,19 руб.

Оклад заместителя директора по УВР в 2022г. Романовой Л.В. установлен на 20% ниже оклада руководителя в размере –24388,00 руб., кроме того протарифицировано 16,5 педагогических часов в неделю. Среднемесячная заработная заместителя директора по УВР в 2022г. составила 37273,15 руб., в 2023г- 39987,38 руб.

Стимулирующие выплаты работникам производятся на основании Положения о выплатах стимулирующего характера, устанавливаемых и выплачиваемых работникам МБУДО «ДШИ №7», утвержденного приказом директора №25-а от 24.06.2009г. В.Г. Сущих, согласовано с председателем первичной профсоюзной организации Н.Н. Ямашкиной с начальником Управления культуры Департамента по социальной политике г.о. Саранск С.Н. Баулиной с изменениями от 2023г.

Проведена выборочная проверка по начислению стимулирующих выплат сотрудников за апрель 2022г., за ноябрь 2022г., март 2023г. Нарушений не выявлено.

Плановое стимулирование работников осуществляется по балльной системе с учетом выполнения критерий, на основании приказа директора учреждения по данным оценочного листа, с учетом решения комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда.

За май 2022г. , сентябрь 2023г. проведена сплошная проверка платежных ведомостей с лицевыми счетами сотрудников. Все суммы в платежных ведомостях соответствуют суммам в лицевых счетах, расхождений не установлено.

Заключен договор на оказание банковских услуг с использованием банковских карт № 39015099 от 06.10.2006г. с ПАО «Сбербанк» Мордовское отделение 8589. Зачисление денежных средств на банковские счета работников производится на основании реестра.

В 2022г. поступило субсидий на иные цели в сумме 97,5 тыс. руб., в 2023г поступило субсидий в сумме 87,8 тыс.руб. Средства субсидий израсходованы в соответствии с перечнями мероприятий, утвержденными постановлением Администрации г.о. Саранск от 20.10.2020 г. № 1612 (сведения приведены в приложении №2).

Учреждением оказываются платные дополнительные образовательные услуги по направлению отделение раннего эстетического развития «Азбука театра» для детей 4-6 лет стоимость тарифа составляет 760 руб. в мес., отделение раннего эстетического развития «Разноцветная палитра» для детей 6,5-9 лет стоимость тарифа составляет 760 руб. в мес. утверждено Постановлением Главы Администрации г.о. Саранск от 20.05.2021г. № 782. Кроме того, учреждение оказывает мастер-классы по проекту «Пушкинская карта», стоимость одного билета составляет 200 руб. за сеанс, цена установлена самостоятельно на основании калькуляции в связи с решением Совета Депутатов г.о. Саранск № 124 от 29.12.2022г. Билеты по Пушкинской карте реализуется через национального оператора ООО «Кассир.ру», с которым заключен агентский договор № 1037-А-NBO-YN/22 от 21.10.2022г. Денежные средства поступают через учреждение Банка на лицевой счет УФК №20096U03240.

Средства от платных услуг распределяются на основании Положения об оказании платных дополнительных образовательных услуг, утвержденного приказом директора С.В. Кравчук № 21 от 05.06.2017г., принято на Педагогическом Совете по протоколу № 5 от 29.05.2017г. Заработная плата педагогам, участвующим в платной образовательной деятельности, начисляется по отработанным часам от стоимости 1 протарифицированного часа.

Приказом № 9 от 03.02.2020 г. назначен ответственный за осуществление закупок заведующий хозяйством Илюшкина И.Б., имеющая удостоверение о повышении квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками», регистрационный № Т – 2013 от 07.04.2022г.

Проверкой состояния расчетно-платежной дисциплины установлено, что кредиторская задолженность по «Расчетам с дебиторами и кредиторами» по состоянию на 01.09.2023 г. сложилась в сумме 427,2 тыс. руб., в т.ч. за услуги связи в сумме 3,0 тыс. руб., за коммунальные услуги 103,1 руб., содержание имущества в сумме 74,8 тыс.руб., за медосмотр сотрудников в

сумме 75,9 тыс. руб., за обслуживание 1С:Предприятие в сумме 138,6 тыс. руб., за прочие услуги в сумме 31,8 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. по расчетам с поставщиками отсутствует. 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 2022 году по сравнению с 2021г. учреждением не допущено увеличение расходов по потреблению энергетических ресурсов (приложение №3).

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

1. Восстановить кассовый расход по излишне начисленной заработной плате Александровой Ю.Е. в сумме 1543,86руб., Романовой Л.В. в сумме 2270,21 руб.
2. Дончислить инспектору по кадрам Кузнецовой В.В. за исполнение обязанностей директора в сумме 4069,42 руб.

О принятых мерах по устранению нарушений сообщить в МКУ «Центр финансово-экономического обеспечения учреждений социальной сферы» до 18.10.2023 г.

Ответственность за достоверность сведений, содержащихся в представленных для проверки документах, несет проверяемое учреждение.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

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

Е.А.Долгачева

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

В.Н. Абрамова

Директор МБУДО «ДШИ №7»

С.В.Кравчук

Главный бухгалтер МБУДО «ДШИ №7»

Е.Н.Хилова

Справка о выборочной проверке основных средств
в МБУДО «ДШИ № 7»

№ п/п		Количество		Сумма (руб.)
		В оборот- ной ведо- мости	Фактическое наличие	
Основные средства				
1.	Баян 61*120/52 «Рубин -б»	1 шт.	1 шт.	57078,96
2.	Баян «Тула»	1 шт.	1 шт.	26900,00
3.	Аккордеон «Метеор»	1 шт.	1 шт.	10576,71
4.	Классическая гитара «Almansa»	1 шт.	1 шт.	12850,20
5.	Ноутбук Aser	1 шт.	1 шт.	14100,00
6.	Ноутбук Acer Extensa EX 2530-P8XD Pent	1 шт.	1 шт.	24186,00
7.	Рояль «Красный Октябрь»	1 шт.	1 шт.	46730,25
8.	Устройство копир/принтер/сканер	1 шт.	1 шт.	4520,80
9.	Телевизор «Фунай»	1 шт.	1 шт.	5043,22
10.	Пианино Ласточка	1 шт.	1 шт.	24706,08
11.	Пианино «Сура»	1 шт.	1 шт.	25253,04
12.	Пианино «Николай Рубинштейн»	1 шт.	1 шт.	349000,00
13.	Домра алыт мастеровая	1 шт.	1 шт.	21027,60
14.	Оркестр народных инструментов	1 шт.	1 шт.	14231,28

Главный бухгалтер

Хилова

Е.Н.Хилова

Приложение №2

Сведения о расходовании средств субсидий на иные цели, выделенных
в МБУДО «ДШИ № 7» 2022, 2023 гг.

Код субсидии	Сумма (руб.)	Фактическое направление средств субсидий
2022 год		
7960047	62 000,00	п/п 37719 от 20.06.22 ,ООО "Служба мониторинга Саранск",затехническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга
7950840	35 463,33	п/п 189439 от 26.07.2022, ООО «Теплоучет-Сервис», за сервисное обслуживание узла учета тепловой энергии.
Итого	97 463,33	
2023 год		
7950840	62 500,00	п/п 353345 от 21.04.2023,АО «Спектр-Электро», за светильники ДВО и ДПО.
7960047	23 999,91	п/п 353344 от 21.04.2023г,ООО "Служба мониторинга Саранск",затехническое обслуживание передающего оборудования системы пожарного мониторинга
7960047	1 320,00	п/п 440584 от 17.05.2023г, Саранское ГО ВДПО, за зарядку огнетушителей.
Итого	87 819,91	

Главный бухгалтер



Е.Н. Хилова

Приложение №3

Сведения о фактическом потреблении коммунальных услуг
в МБУДО «ДШИ № 7» за 2021-2022 гг.

Наименование коммунальных услуг	Факт		Отклонение (+/-)	
	2021 г.	2022 г.	В натуральных показателях	%
Электроэнергия (кВт/час)	5457	4840	-617	-11,3%
Отопление (Гкал)	89	53,336	-35,664	-40,07%
Холодное водоснабжение (куб.м.)	126	114	-12	-9,5%

Главный бухгалтер



Е.Н.Хилова