О Т Ч Е Т

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования

Детская музыкальная школа города Боготола

На основании постановления администрации города Боготола от 18.02.2015 № 0131-п «Об утверждении порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2016 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 16.06.2016 № 36 «О проведении проверки», мною, ведущим специалистом отдела по учету и отчетности финансового управления администрации города Боготола, Левковской Ольгой Анатольевной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская музыкальная школа города Боготола.

В ходе проверки выявлено:

1. По данным расчета по услуге «Реализация образовательных программ допрофессиональной подготовки» контингент обучающихся не соответствует данным отчета Учреждения об исполнении муниципального задания (343 человека) и составляет 341 человек, что составляет выполнение муниципального задания на 99,4%.

2. План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Детская музыкальная школа г.Боготола на 2015 год в разрезе статей экономической классификации утвержден администрацией г. Боготола 12.01.2015. Расчеты к Плану финансово-хозяйственной деятельности произведены не в полном объеме.

3. В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 ст.9.2 Федерального закона от 08.05.2010 № 83 - ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и п.2.2.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 12 января 2015 № 9, учредителем без соответствующего изменения показателей в муниципальном задании в течение 2015 года был изменен размер субсидии за счет средств бюджета 4 раза.

4. В течение 2015 года в план финансово-хозяйственной деятельности восемь раз вносились изменения. В нарушение Постановления администрации города Боготола от 31.12.2013 №1918-п «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых администрация города Боготола осуществляет функции и полномочия учредителя» обоснования и расчеты на величину измененных показателей не производились.

5. По средствам субсидии на выполнение муниципального задания в разрезе предметных статей бюджетной классификации допущен перерасход кассового исполнения от плановых назначений на сумму 24100,00 рублей.

6. Учреждением неправомерно произведены расходы из средств добровольных пожертвований за проведение медицинских осмотров работников в сумме 8450,00 рублей (контракт от 08.05.2014 № 64).

7. В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" по контракту на поставку товара с ИП Зибенгар И.В. № 04/06 от 04.06.2015 на основании заявки на кассовый расход ДМ00071 от 18.06.2015 произведены расходы за чехол для аккордеона ¾ 405\*260\*450 вертикальный полужесткий, стоимостью 1990,00 рублей, по КОСГУ 340.

8. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" инвентаризация обязательств перед составлением годовой отчетности проведена не в полном объеме.

9. Имеет место несвоевременное отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета (с задержкой до 2 месяцев), что влечет искажение показателей годовой отчетности (уменьшение суммы кредиторской задолженности):

денежные обязательства по счету-фактуре КГБУЗ «Боготольская МБ» (контракт № 64 от 08.05.2014) № 832 от 30.11.2014 на сумму 650,00 руб. приняты 12.01.2015.

|  |
| --- |
|  |

10. В нарушение Постановления Правительства Красноярского края от 17.06.2014 N 241-п "О мерах по реализации Закона Красноярского края от 05.12.2013 N 5-1881 "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов" при заключении договоров предусмотрена предоплата в размере 100% (контракт № 2946/К/СОУТ от 19.11.2015 с ООО «Атон-экобезопасность и охрана труда» на сумму 24 100,00 рублей, контракт № 7-2015 от 17.11.2015 с ООО «Селена плюс» на сумму 1 500,00 рублей; контракт № 6-2015 от 16.11.2015 с ООО «Селена плюс» на сумму 2 000,00 рублей; контракт № 73 от 13.04.2015 с ООО «Селена плюс» на сумму 2 000,00 рублей; контракт № 74 от 13.04.2015 с ООО «Селена плюс» на сумму 10 000,00 рублей).

11. Штатное расписание учреждения утверждено с 01.10.2014 в количестве 27,67 штатных единиц с годовым фондом заработной платы 4 045 134,00 рубля, с 15.04.2015 в количестве 30,07 штатных единиц с годовым фондом заработной платы 4 045 973,34 рубля, с 01.10.2015 в количестве 30,07 штатных единиц с годовым фондом заработной платы 4 128 387,69 рублей. С 01.01.2015 штатное расписание не утверждалось, с 01.09.2015 штатное расписание не утверждалось. В штатных расписаниях не указаны обязательные реквизиты формы (номер документа, дата составления). Всего за проверяемый период в штатное расписание введено 0,5 штатной единицы по должности «Секретарь», обоснования и согласования с Учредителем увеличения штатной численности отсутствуют. Увеличение расходов в связи с введением 0,5 штатной единицы по должности «Секретарь» с 15.04.2015 составило 17 659,60 рублей.

12. Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Детская музыкальная школа г.Боготола, не соответствует постановлению администрации города Боготола от 18.05.2012 № 0637-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры города Боготола», постановлению администрации города Боготола от 18.05.2012 № 0638-п «Об утверждении Положения о видах, условиях, размерах и порядке установления выплат стимулирующего характера, в том числе критериях оценки результативности и качества труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры города Боготола».

13. Тарификационными списками педагогическим работникам предусмотрены выплаты за квалификационную категорию, за государственный знак «Отличник культуры», за сложность, напряженность и особый режим работы без основания для их установления. Общая сумма начислений указанных выплат за 2015 год составила 407007,85 рублей. Вместе с этим расчет выплат за квалификационную категорию, за государственный знак «Отличник культуры», за сложность, напряженность и особый режим работы произведен не в процентах от оклада (должностного оклада), ставки заработной платы, как это предусмотрено Положением об оплате труда работников Учреждения, а от суммы заработной платы за часы педагогической работы.

14. В соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения конкретные размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера руководителю учреждения устанавливаются Учредителем. В проверяемом периоде директору Учреждения Алипенко О.Р. произведены выплаты за квалификационную категорию, за государственный знак «Отличник культуры», за сложность, напряженность и особый режим работы, предусмотренные Тарификационным списком без основания для их установления. Общая сумма начислений указанных выплат за 2015 год составила 106371,75 рубль.

15. Приказами об установлении стимулирующих выплат от 20.01.2015 № 12, от 20.02.2015 № 23, от 20.03.2015 № 27, от 20.04.2015 № 31, от 20.05.2015 № 34, от 18.08.2015 № 35 директором Учреждения Алипенко О.Р. самостоятельно установлены себе стимулирующие выплаты за качество выполняемой работы в баллах. Общая сумма начислений указанных выплат за 2015 год составила 67545,39 рублей.

16. В нарушение Постановления администрации города Боготола от 29.11.2010 № 1769-п «О порядке определения видов и перечня особо ценного движимого имущества муниципального автономного или муниципального бюджетного учреждения города Боготола» в перечень особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Детская музыкальная школа г.Боготола не включено следующее имущество:

Домра малая, мастеровая, спецзаказ. Мастер Шаров С.П.- балансовая стоимость 75000,00 рублей;

Домра малая, мастеровая, спецзаказ. Мастер Шаров С.П.- балансовая стоимость 75000,00 рублей;

Домра малая, мастеровая, спецзаказ. Мастер Шаров С.П.- балансовая стоимость 75000,00 рублей.

17. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Постановления Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359 «Об утверждении общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94»:

на 01.01.2016 на счете 10124 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к основным средствам на общую сумму 22000,00 рублей, в том числе:

системный блок Aquarius Pro - 1 шт., стоимостью 22000,00 рублей.

на 01.01.2016 на счете 10126 «Производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к производственному и хозяйственному инвентарю на сумму 386 818,00 рублей, в том числе:

|  |
| --- |
|  |

Домра малая 1 шт., стоимостью 64000,00 рублей;

Домра малая 1 шт., стоимостью 20000,00 рублей;

Домра малая мастеровая спецзаказ, с чехлом 1 шт., стоимостью 55750,00 рублей;

Домра малая мастеровая ученическая 1 шт., стоимостью 35068,00 рублей;

Металлофон 27 металлических планок 1 шт., стоимостью 2000,00 рублей;

Пианино АККОРД черное № 1 1 шт., стоимостью 105000,00 рублей;

Пианино АККОРД черное № 2 1 шт., стоимостью 105000,00 рублей.

на 01.01.2016 на счете 10136 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к производственному и хозяйственному инвентарю на сумму 225 000,00 рублей, в том числе:

|  |
| --- |
|  |

Домра малая, мастеровая, спецзаказ. Мастер Шаров С.П. 1 шт., стоимостью 75000,00 рублей;

Домра малая, мастеровая, спецзаказ. Мастер Шаров С.П. 1 шт., стоимостью 75000,00 рублей;

Домра малая, мастеровая, спецзаказ. Мастер Шаров С.П. 1 шт., стоимостью 75000,00 рублей.

на 01.01.2016 на счете 10536 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к материальным запасам на сумму 8 420,00 рублей, в том числе:

|  |
| --- |
|  |

чехол для аккордеона ¾ 405\*260\*450 вертикальный полужесткий 1 шт., стоимостью 1990,00 рублей;

бубенцы на ручке цветные 2 шт., общей стоимостью 500,00 рублей;

калькулятор 2 шт., общей стоимостью 650,00 рублей;

камертон вилочный 2 шт., общей стоимостью 400,00 рублей;

колокольчик 2 шт., общей стоимостью 600,00 рублей;

ложка деревянная расписная 10 шт., общей стоимостью 1000,00 рублей;

свистулька «птичка трелевая» 4 шт., общей стоимостью 900,00 рублей;

тамбурин ручной 1 шт., стоимостью 400,00 рублей;

треугольник металлический 2 шт., общей стоимостью 320,00 рублей;

трещетка пластинчатая 1 шт., стоимостью 770,00 рублей;

тюнер прищепка 1 шт., стоимостью 620,00 рублей;

флейта «трель соловья» 1 шт., стоимостью 270,00 рублей.

18. В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» на счете 101 «Основные средства» учтено имущество, стоимостью до 3000,00 рублей: Металлофон 27 металлических планок 1 шт., стоимостью 2000,00 рублей.

19. В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»:

по контракту на поставку товара с ИП Сергиенко М.М. № 1 от 13.03.2015 Учреждением получен шоколад для целей награждения участников вокального конкурса «Родничок» в количестве 138 штук на сумму 10000,00 рублей. В соответствии с товарной накладной № 1 от 13.03.2015 шоколад в количестве 138 штук на сумму 10000,00 рублей принят к учету на забалансовый счет  [07](consultantplus://offline/ref=3D7544C0843304E251CC5FC2CC29914DFD12889B72A5A274570009FF245C238AD7C7605ET737F) "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры". В соответствии с ведомостью выдачи от 25.04.2015 шоколад в количестве 138 штук выдан участникам конкурса, но с забалансового счета  [07](consultantplus://offline/ref=3D7544C0843304E251CC5FC2CC29914DFD12889B72A5A274570009FF245C238AD7C7605ET737F) "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" не списан.

20. на 01.01.2016 по счету 2134 «Машины и оборудование - иное движимое имущество» (Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации - иное движимое имущество) учтено имущество не относящееся к основным средствам:

струна для домры - 3 штуки общей стоимостью 834,00 рубля;

струны для балалайки – 2 штуки общей стоимостью 504,00 рубля;

струны для домры – 19 штук общей стоимостью 4007,00 рублей.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская музыкальная школа города Боготола общая сумма нарушений составила 1 557 957,59 рублей, в том числе сумма неэффективного использования средств бюджета – 615 464,99 рублей.

Ведущий специалист отдела по учету

и отчетности финансового управления

администрации города Боготола О.А.Левковская