**Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**

164200, г. Няндома, Архангельской обл., ул. 60 лет Октября, д.13, телефон-факс (81838) 6-25-95

ОТЧЕТ

по проверке финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования

«Детская школа искусств» города Няндома

за 2016 год и 1 полугодие 2017 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2017 год.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка  целевого и эффективного использования бюджетных средств (субсидий) и внебюджетных средств муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» города Няндома за 2016 год и 1 полугодие 2017 года.

3. Предмет контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» города Няндома за 2016 год и 1 полугодие 2017 года.

4. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» города Няндома.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 30.06.2017.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 05.09.2017 по 31.10.2017.

6.Ответственные лица за проведение контрольного мероприятия: инспектор Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» Константинова Н.В.

7. Общие сведения.

7.1. Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» города Няндома (далее ДШИ города Няндома).

7.2. Юридический адрес: 164200, Архангельская область, город Няндома, улица 60 лет Октября, дом №26в.

7.3. Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022901414557.

7.4. ИНН 2918004958.

7.5. КПП 291801001.

7.6. Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Няндомский муниципальный район».

7.7. В проверяемом периоде учреждение в своей деятельности руководствовалось Уставом, утвержденным приказом Управления образования администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 01.09.2015 №338.

7.8. Источники финансирования учреждения:

- средства бюджета МО «Няндомский муниципальный район»;

- средства областного бюджета;

- внебюджетные средства.

8. Результаты контрольного мероприятия.

В результате проверки выявлено следующее.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Архангельской области, иными нормативными актами Российской Федерации и Архангельской области, Уставом, утвержденным приказом Управления образования администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 01.09.2015 №338.

ДШИ города Няндома является унитарной некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Учреждение прошло лицензирование и государственную аккредитацию. В проверяемом периоде действовало свидетельство о государственной аккредитации от 25.12.2007 №41. Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдано МБУ ДШИ города Няндома 16.10.2015, регистрационный №5985.

Учреждение является юридическим лицом, муниципальным бюджетным учреждением, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс для учета имущества, поступающего в самостоятельное распоряжение Учреждения, лицевой счет, открытый в органах казначейства, бланки, штамп со своим наименованием, другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке, может приобретать имущественные и  неимущественные права, нести обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде.

Основной целью деятельности ДШИ города Няндома является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам. Художественное образование и эстетическое воспитание граждан, подготовка квалифицированных творческих и педагогических работников в области искусств осуществляется посредством реализации образовательных программ в области искусств. Реализация образовательных программ в области искусств основана на принципах непрерывности и преемственности и направлена на выявление одаренных детей и молодежи в раннем возрасте, профессиональное становление, развитие обучающихся, основанное на возрастных, эмоциональных, интеллектуальных и физических факторах, а так же последовательное прохождение взаимосвязанных этапов профессионального становления личности.

Юридический адрес – 164200, Архангельская область, город Няндома, улица 60 лет Октября, дом №26в. Учреждение имеет учебные классы, расположенные по адресам:

- 164210, Архангельская область, Няндомский район, поселок Шалакуша, улица Заводская, дом №21;

- 164232, Архангельская область, город Няндома, микрорайон Каргополь-2, улица Школьная, дом №1а (пристройка 3 этаж).

К проверке запрошены и предоставлены следующие документы: нормативные документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность ДШИ города Няндома, план финансово-хозяйственной деятельности, первичные бухгалтерские документы, журналы операций, главная книга, договоры и муниципальные контракты с поставщиками и подрядчиками, штатное расписание, кассовая книга, годовая бухгалтерская отчетность, инвентаризационные описи и прочее.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидий).

Утверждено расходов на выполнение муниципального задания (субсидий) на 2016 год 21399,8 тыс.руб., исполнено 21399,8 тыс.руб. или 100,0% от утвержденных плановых показателей (все показатели исполнены в полном объеме),  в том числе:

- по подстатье 211 заработная плата – 11499,9 тыс.руб.;

- по подстатье 212 прочие выплаты – 18,6 тыс.руб.;

- по подстатье 213 начисления на выплаты по оплате труда – 3515,6 тыс.руб.;

- по подстатье 221 услуги связи – 112,4 тыс.руб.;

- по подстатье 222 транспортные услуги – 18,6 тыс.руб.;

- по подстатье 223 коммунальные услуги – 2101,1 тыс.руб.;

- по подстатье 225 работы, услуги по содержанию имущества – 649,1 тыс.руб.;

- по подстатье 226 прочие работы, услуги – 335,0 тыс.руб.;

- по подстатье 290 прочие расходы – 3073,3 тыс.руб.;

- по подстатье 340 увеличение стоимости материальных запасов – 76,2 тыс.руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности.

Утверждено расходов по приносящей доход деятельности на 2016 год 844,6 тыс.руб., исполнено 844,6 тыс.руб. или 100,0% от утвержденных плановых показателей (все показатели исполнены в полном объеме), в том числе:

- по подстатье 211 заработная плата – 144,4 тыс.руб.;

- по подстатье 212 прочие выплаты – 65,2 тыс.руб.;

- по подстатье 213 начисления на выплаты по оплате труда – 41,7 тыс.руб.;

- по подстатье 221 услуги связи – 1,4 тыс.руб.;

- по подстатье 222 транспортные услуги – 15,8 тыс.руб.;

- по подстатье 223 коммунальные услуги – 29,9 тыс.руб.;

- по подстатье 225 работы, услуги по содержанию имущества – 2,5 тыс.руб.;

- по подстатье 226 прочие работы, услуги – 150,9 тыс.руб.;

- по подстатье 290 прочие расходы – 61,2 тыс.руб.;

- по подстатье 310 увеличение стоимости основных средств – 127,2 тыс.руб.;

- по подстатье 320 увеличение стоимости нематериальных активов – 10,0 тыс.руб.;

- по подстатье 340 увеличение стоимости материальных запасов – 194,4 тыс.руб.

Проверка ведения кассовых операций

Обязанности кассира в проверяемом периоде исполняли:

- с 01.01.2016 по 31.01.2016 бухгалтер (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.05.2015);

- с 01.02.2016 по настоящее время бухгалтер (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.02.2016).

В период отпуска обязанности кассира исполняла главный бухгалтер (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 10.01.2011).

Приказом ДШИ города Няндома от 11.01.2016 №4 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2016 год в сумме 24683,0 руб. Приказом ДШИ города Няндома от 09.01.2017 №4 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2017 год в сумме 28570,0 руб.

В учреждении Приказами ДШИ города Няндома от 11.01.2016 №10/1 и от 09.01.2017 №11 утверждены Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денежных средств по учреждению.

В нарушение пункта 1.1 вышеуказанных Мероприятий, помещение, где хранятся наличные денежные средства, не изолированно от других служебных помещений. Денежные средства принимаются и хранятся в бухгалтерии учреждения.

В ДШИ города Няндома разработано и утверждено Положение о платных дополнительных образовательных услугах. В кассу приходуются денежные средства по внебюджетной деятельности по квитанции строгой отчетности формы 10 по ОКУД за платные услуги, оказываемые учреждением. Перечень и стоимость платных услуг утверждены Постановлением администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 23.10.2015 №1589. В 2016 году на основании ходатайства учреждения в перечень были внесены изменения Постановлением администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 28.03.2016 №395.

В нарушение пунктов 4.3 и 5.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций…»  и пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют подписи должностных лиц на первичных документах:

- в приходном кассовом ордере от 11.02.2016 №29 нет подписи кассира;

- в кассе за 12.04.2016 нет подписи главного бухгалтера.

*Данное нарушение устранено в ходе проверки.*

В нарушение пункта 5.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций…»  на копии квитанции №0023187 к приходному кассовому ордеру от 20.02.2016 №35 отсутствует оттиск штампа «ПОЛУЧЕНО» (вместо него стоит «ОПЛАЧЕНО»).

*Данное нарушение устранено в ходе проверки.*

В нарушение пункта 6.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций…» в расходном кассовом ордере от 07.11.2016 №51 нет подписи получателя средств.

*Данное нарушение устранено в ходе проверки.*

Проведена инвентаризация остатков денежных средств по состоянию на 12.10.2017, расхождений не установлено. Остатки соответствуют отчету кассира за этот день (Приложение №1). Превышения лимита остатка кассы не установлено.

Согласно положению об учетной политике, учреждение использует унифицированные формы первичных документов, в том числе бланки строгой отчетности (квитанции), применяемые при оказании услуг ДШИ города Няндома.

Контрольно-счетной палатой проведена инвентаризация бланков строгой отчетности по состоянию на 12.10.2017, расхождений не установлено (Приложение №2).

Инвентаризация денежной наличности и бланков строгой отчетности в проверяемом периоде проводилась в конце каждого месяца и перед составлением годовой отчетности.

Кассовая книга в проверяемом периоде велась машинным способом. За 2016 год листы книги пронумерованы и скреплены печатью. Количество листов в книгах заверено подписью руководителя и главного бухгалтера.

Проверка ведения банковских операций

Для осуществления безналичных расчетов учреждение имеет лицевой счет на расчетном счете, открытом в Управлении Федерального казначейства по Архангельской области.

Выборочно проведена проверка банковских операций по лицевому счету за январь, февраль, декабрь 2016 года, 1 квартал 2017 года.

Фактов перечисления на депозитные вклады коммерческих банков, взносов в уставный капитал других юридических лиц, оказания финансовой помощи предпринимательским структурам, приобретение ценных бумаг не установлено. Ссуды работникам не выдавались. Валютных средств в банке за проверяемый период учреждение не имело.

Остатки средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 отсутствуют, на 01.07.2017 остаток составил 10,8 тыс.руб.

Проверка учета выданных сумм в подотчет

По данным годового отчета кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами на 01.01.2016, на 01.01.2017 и на 01.07.2017 отсутствует.

Учреждение использует в работе Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в муниципальных учреждениях МО «Няндомский муниципальный район», утвержденный Постановлением администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 05.06.2013 №1150.

На 2016 год в учреждении утверждено Положение о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками (приложение №11 к Учетной политике, утвержденной Приказом ДШИ города Няндома от 11.01.2016 №1).

На 2017 год в учреждении утверждено Положение о служебных командировках (приложение №11 к Учетной политике, утвержденной Приказом ДШИ города Няндома от 09.01.2017 №1).

В нарушение пункта 16 Положения о командировках на 2016 год, пункта 14 Положения о командировках на 2017 год, а так же статьи 168 Трудового кодекса РФ в учреждении в течение проверяемого периода не выплачивались расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), которые являются обязанностью работодателя.

Согласно пункту 7 Положения о служебных командировках на 2017 год, если работник выезжает в командировку или приезжает из нее в выходной или нерабочий праздничный день, за этот день оплата не производится. Однако этот пункт противоречит Трудовому кодексу РФ и Положению об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749. В соответствии с пунктом 4 данного Положения ясно, что дни выезда в командировку, возвращения из нее и дни нахождения в пути считаются днями командировки. Значит, выезд работника в выходной также считается командировкой. Пунктом 5 Положения определено, что оплата труда работника в случае привлечения его к работе в выходные или нерабочие праздничные дни производится в соответствии с трудовым законодательством РФ. Значит, день отъезда работника в командировку в выходной день необходимо должным образом компенсировать.

**В нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного** [**Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_80737/) **окончательные расчеты по денежным авансам произведены по истечении положенного трехдневного срока:**

-  авансовый отчет от 29.02.2016 №000000010, подотчетное лицо вернулась с группой детей из командировки 18.02.2016, а авансовый отчет составлен 29.02.2016;

- авансовый отчет от 08.06.2016 №000000030, подотчетное лицо вернулась с группой детей из командировки 29.04.2016, авансовый отчет на часть суммы составлен 30.04.2016, окончательно работник отчиталась по авансовому отчету 08.06.2016.

В нарушение пункта 7 Инструкции 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета…» в товарных чеках отсутствуют расшифровки подписей продавца и (или) получателя:

- авансовый отчет от 26.01.2016 №000000002;

- авансовый отчет от 11.04.2016 №000000020;

- авансовый отчет от 05.12.2016 №000000053;

- авансовый отчет от 15.12.2016 №000000056;

- и т.д.

В нарушение пункта 2 приложения 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…» авансовый отчет не утвержден руководителем учреждения:

- авансовый отчет от 08.02.2017 №;000000003;

- авансовый отчет от 13.02.2017 №;000000004.

*Данное нарушение устранено в ходе проверки.*

Проверка использования средств на оплату льгот специалистам

Льготы специалистам ДШИ города Няндома предоставляются на основании Закона Архангельской области от 27.04.2006 №168-10-ОЗ «О размере, условиях и порядке возмещения расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа)», принятого Архангельским областным Собранием депутатов 27.04.2006 (с изменениями и дополнениями).

Постановлением Правительства Архангельской области и агентства по тарифам и ценам Архангельской обрасти от 19.05.2016 №19-п/7 установлены предельные максимальные розничные цены на твердое топливо, реализуемое гражданам на территории МО «Няндомский муниципальный район».

Льготы специалистам по коммунальным услугам (возмещение расходов) по ДШИ города Няндома в проверяемом периоде предоставлялись двум преподавателям, проживающим и работающим в поселке Шалакуша Няндомского района.

Сплошным методом проведена проверка начисления и выплаты возмещения (расходов) за 2016 год и 1 полугодие 2017 года. В ходе проверки нарушений не выявлено.

Кредиторская задолженность по возмещению льгот специалистам по состоянию на 01.01.2016, на 01.01.2017 и на 01.07.2017 отсутствует.

Проверка расчетов с поставщиками и  подрядчиками

В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах отсутствуют расшифровки подписей лиц, ответственных за совершение операции:

- в акте от 21.12.2015 №000464 отсутствует расшифровка подписи исполнителя;

- в акте от 31.03.2016 №00000373 отсутствует расшифровка подписи исполнителя;

- в акте от 17.03.2017 №000008 отсутствует расшифровка подписи исполнителя;

- в акте от 15.02.2017 №000076 отсутствуют расшифровка подписи исполнителя;

и т.д.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ в целях эффективного и экономного использования бюджетных средств в ДШИ города Няндома установлены следующие расчетные лимиты:

- на потребление электрической энергии на 2016 год Приказом Управления образования МО «Няндомский муниципальный район» от 31.12.2015 №570 (с изменениями от 07.11.2016 №428, от 30.11.2016 №460), на 2017 год Приказом Управления образования МО «Няндомский муниципальный район» от 30.12.2016 №527 (с изменениями от 13.09.2017 №340).

- на потребление горячего водоснабжения и на холодную воду для производства горячей воды на 2016 год Приказом Управления образования МО «Няндомский муниципальный район» от 31.12.2015 №571 (с изменениями от 07.11.2016 №429, от 30.11.2016 №461), на 2017 год Приказом Управления образования МО «Няндомский муниципальный район» от 30.12.2016 №524 (с изменениями от 12.09.2017 №339).

- на водопотребление на 2016 год Приказом Управления образования МО «Няндомский муниципальный район» от 31.12.2015 №572 (с изменениями от 07.11.2016 №430, от 30.11.2016 №462), на 2017 год Приказом Управления образования МО «Няндомский муниципальный район» от 30.12.2016 №525.

- на водоотведение и ассенизацию на 2016 Приказом Управления образования МО «Няндомский муниципальный район» от 31.12.2015 №573 (с изменениями от 07.11.2016 №431, от 30.11.2016 №463), на 2017 год Приказом Управления образования МО «Няндомский муниципальный район» от 30.12.2016 №526.

- на потребление тепловой энергии на 2016 Приказом Управления образования МО «Няндомский муниципальный район» от 31.12.2015 №569 (с изменениями от 07.11.2016 №427, от 30.11.2016 №459), на 2017 год Приказом Управления образования МО «Няндомский муниципальный район» от 30.12.2016 №523 (с изменениями от 13.09.2017 №340).

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 составляла 462,7 тыс.руб. (по бюджетной деятельности – 449,2 тыс.руб., по внебюджетной деятельности – 13,5 тыс.руб.), на 01.01.2017 – 1017,0 тыс.руб. (по бюджетной деятельности – 1015,7 тыс.руб., по внебюджетной деятельности – 1,3 тыс.руб.). За проверяемый период задолженность увеличилась на 674,8 тыс.руб. и по состоянию на 01.07.2017 составила 1137,5 тыс.руб. (по бюджетной деятельности – 1136,8 тыс.руб., по внебюджетной деятельности – 0,7 тыс.руб.):

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2016 и на 01.01.2017 отсутствует. По состоянию на 01.07.2017 просроченная кредиторская задолженность составила 306,4 тыс.руб. (по бюджетной деятельности) за отопление в связи с недофинансированием учреждения.

Дебиторская задолженность на 01.01.2016, на 01.01.2017 и на 01.07.2017 в учреждении отсутствует.

Проверка расходов по оплате труда

Утвержден фонд оплаты труда на 2016 год в сумме 11499,9 тыс.руб., на 2017 год – 11180,4 тыс.руб. Фактическое исполнение фонда отплаты труда в 2016 году составило 100,0%, в 1 полугодии 2017 года – 66,2% или 7405,7 тыс.руб.

В проверяемом периоде оплата труда регулировалась:

- до 31.08.2017 Положением об оплате труда муниципального бюджетного учреждения «Детская школа искусств» города Няндома, утвержденного приказом ДШИ города Няндома от 01.09.2015 №90;

- с 31.08.2017 Положением об оплате труда муниципального бюджетного учреждения «Детская школа искусств» города Няндома, утвержденного приказом ДШИ города Няндома от 31.08.2017 №50.

Штатное расписание на 2016 год утверждено Приказом ДШИ города Няндома от 01.02.2016 №04/2 в количестве 23,5 единицы. В течение проверяемого периода неоднократно вносились изменения в штатное расписание и по состоянию на 01.07.2017 в учреждении утверждено 22,0 единицы.

Преподаватели ДШИ города Няндома в штатном расписании не учтены. Однако согласно статье 57 Трудового кодекса в заключенном с работником трудовом договоре указывается работа по должности в соответствии со штатным расписанием.

Согласно тарификационному списку по состоянию на 01.01.2016 количество преподавателей в ДШИ города Няндома составляло 28 человек и 1 вакантная должность. По состоянию на 01.07.2017 количество преподавателей в учреждении составило 26 человек и 1 вакантная должность.

В ходе проверки установлено, что трудовые договоры не подписаны работниками учреждения, то есть они не заключены, что является нарушением статьи 67 Трудового кодекса РФ (трудовой договор с преподавателем от 01.10.2014, трудовой договор с преподавателем от 01.09.2014).

Так же в нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ при изменении условий трудового договора, не заключены дополнительные соглашения с работниками ДШИ города Няндома (дополнительное соглашение с преподавателем от 01.01.2016, дополнительное соглашение с работником от 01.01.2016).

В нарушении пункта 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 №225, в личной карточке (форма Т-2) отсутствуют подписи, подтверждающие ознакомление с каждой вносимой в трудовую книжку записью о выполняемой работе, переводе на другую работу.

В нарушение пункта 1 приложения 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...» в лицевых карточках формы 0504417 отсутствует подпись (с расшифровкой) должностного лица, ответственного за содержащиеся в документе данные.

*Данное нарушение устранено в ходе проверки.*

Выборочно проверено начисление по оплате труда за 2 квартал 2016 года – нарушений не установлено.

Проверка учета материальных запасов

По данным оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.01.2016 материальных запасов числилось на сумму 197,9 тыс.руб. За 2016 год общая стоимость материальных запасов увеличилась на 38,0 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2017 составила 235,9 тыс.руб. За 1 полугодие 2017 года общая стоимость материальных запасов увеличилась на 71,9 и по состоянию на 01.07.2017 составила 307,8 тыс.руб.

Инвентаризация материальных запасов в 2016 году была проведена перед составлением годового отчета по распоряжению ДШИ города Няндома от 11.10.2016 №118.

Проверка учета основных средств

По данным оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.01.2016 числилось основных средств балансовой стоимостью 157835,4 тыс.руб. В течение 2016 года общая стоимость основных средств сократилась на сумму 1061,3 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2017 составила 156774,1 тыс.руб. За 1 полугодие 2017 года стоимость основных средств увеличилась на сумму 44,2 тыс.руб. и на 01.07.2017 стоимость  основных средств составила 156818,3 тыс.руб.

В нарушение пункта 7 Инструкции по применению плана счетов по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н, Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359, на учете учреждения числятся как отдельные объекты основных средств некоторые комплектующие компьютеров.

Инвентаризация основных средств в 2016 году была проведена перед составлением годового отчета по распоряжению ДШИ города Няндома от 11.10.2016 №118.

В соответствии с пунктом 12 [статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях](consultantplus://offline/ref=3507A908CE270E0E22561E31C4A4EC176B5F141E89E0B6E1632A90BE32867AC58F8F11352ES2g5Q)» постановлением администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 30.12.2015 №2076 утвержден Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении МБУ ДО «Детская школа искусств» города Няндома (с изменениями от 29.04.2016 №618). Постановлением администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 30.12.2016 №2142 утвержден новый Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении МБУ ДО «Детская школа искусств» города Няндома.

Оказание платных услуг

В проверяемом периоде учреждением осуществлялось оказание платных услуг в сфере образования на основании Положения о платных дополнительных образовательных услугах, утвержденного Приказом ДШИ города Няндома от 05.09.2015 №107. Перечень и стоимость дополнительных платных услуг утверждены Постановлением администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 23.10.2015 №1589. В 2016 году на основании ходатайства учреждения изменения (дополнения) в перечень вносились согласно Постановлению администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 28.03.2016 №395.

В 2016 году ДШИ города Няндома заключен договор от 18.03.2016 №29.72.056 аренды нежилого помещения общей площадью 275,4 кв.м. на 1 этаже административного здания на срок с 21.05.2016 по 22.05.2016. Арендатор – Архангельское региональное отделение Всероссийской политической партии «Единая Россия».

Заключение договора согласованно с Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации МО «Няндомский муниципальный район». В нарушение части 4 статьи 13 Федерального закона от 24.07.1998 №124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в РФ» учредителем не проведена экспертная оценка последствий договоров для обеспечения образования, воспитания, развития детей и социальной работы с ребенком для исключения возможности ухудшения указанных условий.

Расходы средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности за 2016 год (согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год)  составили  844,6 тыс.руб., в том числе:

* расходы на заработную плату (211) – 144,4 тыс.руб. (оплата руководителям платных занятий);
* прочие выплаты (212) – 65,2 тыс.руб. (оплата проезда на конкурсы);
* начисления на выплаты по оплате труда (213) – 41,7 тыс.руб.;
* расходы на услуги связи (221) – 1,4 тыс.руб. (оплата услуг связи, отправка корреспонденции);
* расходы на транспортные услуги (222) – 15,8 тыс.руб. (оплата услуг за поставку товаров);
* расходы на коммунальные услуги (223) – 29,9 тыс.руб. (оплата за коммунальные услуги);
* расходы на услуги по содержанию имущества (225) – 2,5 тыс.руб. (за ремонт усилителя);
* расходы на прочие работы, услуги (226) – 150,9 тыс.руб. (5,0 тыс.руб. за обучение на курсах повышения квалификации; 4,0 тыс.руб. определение годового размера арендной платы; 10,0 тыс.руб. размещение информации в справочнике «Помор Архангельской области»; участие в различных мероприятиях);
* прочие расходы (290) – 61,2 тыс.руб. (расходы на приобретение сувенирной продукции, конкурсы, пени за несвоевременную оплату налогов);
* расходы по приобретению основных средств (310) – 127,2 тыс.руб. (43,6 тыс.руб. приобретение портьера и тюли в буфет; 3,3 тыс.руб. приобретение информационного стенда; 3,0 тыс.руб. приобретение оборудования к оргтехнике; 12,1 тыс.руб. приобретение мебели; 65,2 тыс.руб. приобретение жалюзи);
* расходы по приобретению нематериальных активов (320) – 10,0 тыс.руб. (приобретение фонограммы);
* расходы по приобретению материальных запасов (340) – 194,4 тыс.руб. (9,8 тыс.руб. приобретение бланочной продукции; 14,2 тыс.руб. приобретение костюмов и чехла для фортепиано; 25,3 тыс.руб. приобретение рассады однолетних цветов; 20,9 тыс.руб. приобретение оборудования для подвеса картин; 81,4 тыс.руб. приобретение дверей и посуды; прочее приобретение хозяйственных товаров, костюмов, инструментов).

Расходы средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности за 1 полугодие 2017 года (согласно представленным данным)  составили  358,4 тыс.руб., в том числе:

* расходы на заработную плату (211) – 47,4 тыс.руб. (оплата руководителям платных занятий);
* прочие выплаты (212) – 10,6 тыс.руб. (оплата проезда на конкурсы);
* начисления на выплаты по оплате труда (213) – 14,3 тыс.руб.;
* расходы на услуги связи (221) – 1,1 тыс.руб. (оплата услуг связи, отправка корреспонденции);
* расходы на коммунальные услуги (223) – 36,4 тыс.руб. (оплата за коммунальные услуги);
* расходы на услуги по содержанию имущества (225) – 67,1 тыс.руб. (2,0 тыс.руб. определение годового размера арендной платы; 4,9 тыс.руб. обеспечение технического обслуживания персонального сайта; 5,5 тыс.руб. размещение информации; участие в различных мероприятиях);
* прочие расходы (290) – 36,3 тыс.руб. (расходы на приобретение сувенирной продукции, конкурсы, пени за несвоевременную оплату налогов);
* расходы по приобретению основных средств (310) – 44,2 тыс.руб. (7,3 тыс.руб. приобретение гитары; 36,9 тыс.руб. приобретение системного блока);
* расходы по приобретению материальных запасов (340) – 101,0 тыс.руб. (9,9 тыс.руб. приобретение бланочной продукции; 24,5 тыс.руб. приобретение концертных костюмов и бланочной продукции; 14,4 тыс.руб. покупка шумовых инструментов; 21,0 тыс.руб. приобретение рассады однолетних цветов; 13,5 тыс.руб. приобретение запчастей к сантехнике; 8,5 тыс.руб. приобретение хозяйственных товаров; 0,5 тыс.руб. приобретение канцелярских товаров; 4,2 тыс.руб. приобретение питьевой воды; 3,6 тыс.руб. приобретение канцелярских товаров и оборудования к оргтехнике; 0,9 тыс.руб. приобретение хозяйственных товаров).

Достоверность ведения бухгалтерского учета

Учетная политика учреждения разработана в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ, Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика учреждения на 2016 год утверждена Приказом ДШИ города Няндома от 11.01.2016 №1, на 2017 год – приказом ДШИ города Няндома от 09.01.2017 №1.

В ходе проверки приказа по учетной политике на 2016 год выявлены следующие нарушения в пункте 2.7:

- обязанности кассира возложены на бухгалтера Лупандину Ю.П. согласно Приказу от 11.01.2016 №3. В данный Приказ внесены изменения Приказом от 01.02.2016 №20, где обязанности кассира возложены на бухгалтера Цикину Л.И.;

- ответственным за хранение и выдачу бланков строгой отчетности назначен бухгалтер Лупандина Ю.П. согласно Приказу от 11.01.2016 №7. В данный Приказ внесены изменения Приказом от 01.02.2016 №21, где ответственным за хранение и выдачу бланков строгой отчетности назначен бухгалтер Цикина Л.И.

- создана постоянно действующая комиссия, где в составе присутствует бухгалтер Лупандину Ю.П. согласно Приказу от 11.01.2016 №9. В данный Приказ внесены изменения Приказом от 01.02.2016 №23, где в состав комиссии вошла бухгалтер Цикина Л.И.

В Учетную политику вышеуказанные изменения не внесены.

В ДШИ города Няндома штатная численность бухгалтеров составляет 2 единицы. Должностные инструкции бухгалтеров утверждены директором ДШИ города Няндома Л.А. Гайкович.

Бухгалтерский учет автоматизирован, осуществляется с использованием программы 1С: Предприятие, версия 8.2. при начислении заработной платы используется программа Excel (электронные таблицы).

Пени за несвоевременную уплату платежей от внебюджетной деятельности за 2016 год и 1 половину 2017 года составили 9781,36 руб., что является неэффективным использованием денежных средств.

Анализ исполнения отчета по муниципальному заданию

Муниципальное задание на 2016 год по ДШИ города Няндома утверждено Приказом Управления образования администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 22.01.2016 №23. Согласно отчету о выполнении сводного муниципального задания за 2016 год учреждение обеспечило выполнение следующих показателей:

- доля педагогов, прошедших курсовую переподготовку – 100% педагогов, что выше планируемого значения на 10%;

- жалобы на качество услуг отсутствуют;

- увеличение количества лауреатов, дипломантов, призеров, участников конкурсов и соревнований различного уровня – 239 человек, что выше планируемого значения на 9 человек. Общее количество участников – 350 человек, что ниже планируемого показателя на 40 человек;

- организация и проведение концертов, фестивалей, соревнований – проведено 63 мероприятия, что выше планируемого значения на 10,5%;

- живопись – 22 человека, что меньше планируемого значения на 12 человек;

- музыкальный фольклор – 4 человека, что меньше планируемого значения на 4 человека;

- народные инструменты – 14 человек, что меньше планируемого значения на 6 человек;

- фортепиано – 19 человек, что меньше планируемого значения на 15 человек;

- хореографическое искусство – 27 человек, что меньше планируемого значения на 25 человек.

Всего на 01.01.2017 количество учащихся ДШИ города Няндома составляло 292 человека.

Муниципальное задание на 2017 год по ДШИ города Няндома утверждено Приказом Управления образования администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 18.01.2017 №23 (с изменениями от 26.07.2017 №279). Согласно отчету о выполнении сводного муниципального задания за 1 полугодие 2017 года учреждение обеспечило выполнение следующих показателей:

- доля педагогов, прошедших курсовую переподготовку – 90% педагогов, что соответствует планируемому значению;

- жалобы на качество услуг отсутствуют;

- увеличение количества лауреатов, дипломантов, призеров, участников конкурсов и соревнований различного уровня – 212 человек, что выше планируемого значения на 36 человек. Общее количество участников – 320 человек, что выше планируемого показателя на 87 человек;

- организация и проведение концертов, фестивалей, соревнований – проведено 40 мероприятия, что выше планируемого значения на 9%;

- живопись – 43 человека, что меньше планируемого значения на 17 человек;

- музыкальный фольклор – 4 человека, что меньше планируемого значения на 6 человека;

- народные инструменты – 19 человек, что меньше планируемого значения на 11 человек;

- фортепиано – 20 человек, что меньше планируемого значения на 30 человек;

- хореографическое искусство – 27 человек, что меньше планируемого значения на 51 человек.

Отклонение от планируемых показателей дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства в 2016 и 1 полугодии 2017 года заключается в том, что переход на эти программы произошел в 2014-2015 годах, а программы художественно-эстетической направленности переведены в общеразвивающие, поэтому детей, учащихся на общеразвивающих программах больше, чем на предпрофессиональных.

Всего на 01.07.2017 количество учащихся ДШИ города Няндома составляло 289 человек.

Выводы

1. В нарушение пункта 1.1 Мероприятий по обеспечению сохранности наличных денежных средств по учреждению, утвержденных Приказами ДШИ города Няндома от 11.01.2016 №10/1 и от 09.01.2017 №11, помещение, где хранятся наличные денежные средства, не изолированно от других служебных помещений.
2. В нарушение пункта 16 Положения о командировках ДШИ на 2016 год, пункта 14 Положения о командировках ДШИ на 2017 год, а так же статьи 168 Трудового кодекса РФ в учреждении в течение проверяемого периода не выплачивались расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), которые являются обязанностью работодателя.
3. Пункт 7 Положения о служебных командировках ДШИ на 2017 год противоречит Трудовому кодексу РФ и Положению об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749.
4. В нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного [Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_80737/) окончательные расчеты по некоторым денежным авансам произведены по истечении положенного трехдневного срока.
5. В нарушение пункта 7 Инструкции 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета…» в некоторых товарных чеках отсутствуют расшифровки подписей продавца и (или) получателя.
6. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в некоторых первичных учетных документах отсутствуют расшифровки подписей лиц, ответственных за совершение операции.
7. В нарушение статьи 67 Трудового кодекса РФ некоторые трудовые договоры не подписаны работниками учреждения, то есть они не заключены.
8. В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ при изменении условий трудового договора, не заключены некоторые дополнительные соглашения с работниками ДШИ города Няндома.
9. В нарушении пункта 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 №225, в личной карточке (форма Т-2) отсутствуют подписи, подтверждающие ознакомление с каждой вносимой в трудовую книжку записью о выполняемой работе, переводе на другую работу.
10. В нарушение пункта 7 Инструкции по применению плана счетов по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н, Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359, на учете учреждения числятся как отдельные объекты основных средств некоторые комплектующие компьютеров.
11. В нарушение части 4 статьи 13 Федерального закона от 24.07.1998 №124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в РФ» Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации МО «Няндомский муниципальный район» не проведена экспертная оценка последствий договоров для обеспечения образования, воспитания, развития детей и социальной работы с ребенком для исключения возможности ухудшения указанных условий.
12. В учетную политику на 2016 год не внесены некоторые изменения.
13. Пени за несвоевременную уплату платежей от внебюджетной деятельности за 2016 год и 1 половину 2017 года составили 9781,36 руб., что является неэффективным использованием денежных средств.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                         Н.В. Константинова

31.10.2017