

# АДМИНИСТРАЦИЯ ЯРКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

---

## Акт

с. Ярково

29.06.2018

Согласно плану проверок на 2018 год и на основании распоряжения администрации Ярковского муниципального района N 533 от 21 мая 2018 года проведена проверка в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Ярковская детская музыкальная школа» (МАУ ДО «Ярковская ДМШ») по вопросам, утвержденным Программой за период с января 2016 года по 31 декабря 2017 года.

Начало проверки 28.05.2018, окончание проверки 28.06.2018.

Устав МАУ ДО «Ярковская ДМШ» утвержден распоряжением главы администрации Ярковского муниципального района, с учетом изменений и дополнений от 06.04.2015 N 480 (далее – Устав):

учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде;

в установленном порядке вправе открывать счета в кредитных организациях;

В соответствии с п. 1.2 Устава МАУ ДО «Ярковская ДМШ» функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Ярковского муниципального района.

МАУ ДО «Ярковская ДМШ» создано с целью реализации на территории района дополнительной общеобразовательной программы (дополнительные предпрофессиональные программы и дополнительные общеразвивающие программы) в области искусств.

Согласно п. 2.2 Устава учреждение осуществляет деятельность в следующих направлениях:

- формирование общей культуры личности учащихся;
- удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества и государства в области искусства и эстетического воспитания;
- обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья и профессионального самоопределения детей;
- содействие профессиональной ориентации одаренных учащихся.

Согласно п. 2.2 Устава для реализации основных задач МАУ ДО «Ярковская ДМШ» имеет право:

- разрабатывать и реализовывать на основе федеральных государственных требований дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы в области искусств;



- разрабатывать и реализовывать на основе Рекомендаций по организации образовательной и методической деятельности Министерства культуры России дополнительные общеразвивающие программы в области искусств;

- самостоятельно разрабатывать и утверждать план работы Учреждения, годовой учебный план, годовой календарный учебный график, расписание занятий;

- выбирать формы, средства и методы обучения детей, а также учебные и методические пособия;

- оказывать платные дополнительные услуги за пределами муниципального задания, в том числе реализовывать дополнительное образование для взрослых по индивидуальным учебным планам, оказывать консультационные услуги;

- привлекать дополнительные финансовые источники за счет предоставления платных услуг, добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц;

- сдавать в аренду объекты в собственности;

- оказывать посреднические услуги, приобретать акции, облигации и иные ценные бумаги и получать от них доход, вести предпринимательскую деятельность, разрешенную Законодательством РФ.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определен законом, Учреждение вправе заниматься только на основании лицензии.

Согласно п. 7.1 Устава органами управления МАУ ДО «Ярковская ДМШ» являются:

Наблюдательный совет учреждения;

руководитель учреждения – Директор.

В соответствии с п. 7.18 Устава Наблюдательный совет учреждения дает заключение на проект плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утверждает: проекты отчетов о деятельности учреждения, об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с п. 7.36., 7.37. Устава к компетенции директора относятся вопросы осуществления текущего руководства деятельностью учреждения. Директор:

без доверенности действует от имени Учреждения, в том числе представляет его интересы и совершает сделки от его имени;

утверждает штатное расписание;

утверждает план финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность и регламентирующие деятельность автономного учреждения внутренние документы, в том числе Положение по оплате труда, Положение о премировании;

издает приказы;

осуществляет иные полномочия, установленные трудовым договором.



МАУ ДО «Ярковская ДМШ» состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России N 6 по Тюменской области с 26.12.2007г ИНН 7229008002, ОГРН 1077203065466.

Юридический адрес и фактический адрес: 626050, Тюменская область, Ярковский район, село Ярково, улица Пионерская, 96/3

Имеет лицевой счет в ФКУ по Ярковскому району N ЛС010150006 АУМШ.

В проверяемом периоде имели:

- право первой подписи директор Ястребова Анастасия Александровна с 01.01.2016 г по 23.09.2016 г;

с 24.09.2016 г по 30.11.2017 г директор Боиштян Асия Асхатовна;

с 01.12.2017г директор Морозова Оксана Ивановна.

- право второй подписи главный бухгалтер Кушникова Елена Сергеевна с 01.01.2016 г по 07.11.2016 г;

с 08.11.2016г по 09.02.2017 г главный бухгалтер Дубоделова Ксения Александровна;

с 17.02.2017 г по 03.03.2017 г главный бухгалтер Биляк Елена Иннокентьевна;

с 16.03.2017 г главный бухгалтер Шамухаметова Гульнара Саитовна.

Представленные в ходе проверки финансовые, бухгалтерские и иные отчетные документы, подтверждающие использование денежных средств выделенных на выполнение муниципального задания проверены выборочным способом.

Проверкой установлено:

Заказчиком муниципального задания является администрация Ярковского муниципального района.

Муниципальное задание МАУ ДО «Ярковская ДМШ» на 2016 год утверждено распоряжением администрации Ярковского муниципального района «Об утверждении муниципального задания муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Ярковская детская музыкальная школа» на 2016 год и на плановый период 2017-2018 гг.» от 30.12.2015 N 1717 (далее - Распоряжение N 1717).

Общий объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 год утвержден в сумме 4741,0 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 4789,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 4836,0 тыс. рублей.

Муниципальное задание МАУ ДО «Ярковская ДМШ» на 2017 год утверждено распоряжением администрации Ярковского муниципального района «Об утверждении муниципального задания муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Ярковская детская музыкальная школа» на 2017 год и на плановый период 2018-2019 гг.» от 28.12.2016 N 1269 (далее - Распоряжение N 1269).

Общий объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2017 год утвержден в сумме 4389,0 тыс.



рублей, на 2018 год в сумме 4378,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 4762,0 тыс. рублей.

Распоряжениями администрации Яркового муниципального района № 681 от 21.07.2017г, № 731 от 04.08.2017 г, № 1247 от 29.11.2017 г дополнительно выделялись денежные средства в сумме 744,0 тыс. рублей, в том числе: 50,0 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы; 694,0 тыс. рублей на повышение заработной платы работникам МАУ ДО «Ярковская ДМШ».

Муниципальными заданиями на 2016,2017 годы предусмотрен один вид услуг в соответствии с распоряжениями администрации Яркового муниципального района от 30.12.2015 N 1717, от 28.12.2016 № 1269.

**Проверка соблюдения требований к порядку составления и утверждения План финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «Ярковская ДМШ».**

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) муниципальных автономных учреждений на период 2016 года утвержден распоряжением администрации Яркового муниципального района «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений»от 01.07.2015 N 866 (далее - Порядок N 866).

Действие распоряжения администрации Яркового муниципального района «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений» от 30.11.2016 г. № 1111распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2017 года (далее - Порядок N1111)

Распоряжением администрации Яркового муниципального района от 30.12.2015 N 1717 «Об утверждении муниципального задания муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Ярковская детская музыкальная школа» на 2016 год и на плановый период 2017-2018 гг.» утвержден объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ ДО «Ярковская ДМШ» на 2016 год в сумме 4741,0 тыс. рублей на плановый период 2017 года в размере 4789,0 тыс. рублей, 2018 года – 4836,0 тыс. рублей.

Планы ФХД МАУ ДО «Ярковская ДМШ» на **2016 год и плановый период 2017-2018** годы составлены на 01.12.2015, 31.03.2016, 30.06.2016, 30.09.2016 и состоят из заголовочной части, содержательной и оформляющей, но формы не соответствуют формам утвержденным приложением N 1 к Порядку N 866.

План ФХД по состоянию на 01.12.2015 на 2016 год в сумме 4741,0 тыс. рублей на плановый период 2017 года в размере 4789,0 тыс. рублей, 2018 года – 4836,0 тыс. рублей утвержден директором, согласован решением наблюдательного совета 25.12.2015 года и выложен на официальном сайте МАУ ДО «Ярковская ДМШ».

Согласно п. 1 раздела III Порядка N 866 План муниципального автономного учреждения (План с учетом изменений) утверждается



руководителем автономного учреждения на основании заключения, а не согласовывается решением наблюдательного совета автономного учреждения.

Остальные Планы ФХД утверждены директором учреждения, но без проставления даты утверждения и заключения наблюдательного совета (п. 2 раздела II, п.1 раздела III Порядка N 866).

Согласно п. 11 раздела II Порядка N 866 оформляющая часть Плана должна содержать подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в Плане данные, - руководителя учреждения (уполномоченного им лица), главного бухгалтера или иного уполномоченного руководителем лица, исполнителя документа.

В нарушение п. 11 раздела II Порядка N 866 в оформляющей части Планов ФХД (плановые показатели по поступлениям и выплатам) подписи директора отсутствуют.

В соответствии с п. 6 раздела II Порядка N 866 плановые показатели по выплатам должны формироваться учреждением в разрезе выплат:

- заработная плата;
- начисления на выплаты по оплате труда;
- прочие выплаты и т. д.

В нарушение п. 6 раздела II Порядка N 866 плановые показатели по этим трем выплатам в Планах ФХД объединены в одну строку «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда».

План ФХД МАУ ДО «Ярковская ДМШ» на 2016 год по состоянию на 01.01.2017 года с учетом требований п.12 Порядка N 866 проверке не представлен.

Распоряжением администрации Ярковского муниципального района от 28.12.2016 N 1269 «Об утверждении муниципального задания муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Ярковская детская музыкальная школа» на 2017 год и на плановый период 2018-2019 гг.» утвержден объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ ДО «Ярковская ДМШ» на 2017 год в сумме 4389,0 тыс. рублей на плановый период 2018 года в размере 4378,0 тыс. рублей, 2019 года – 4762,0 тыс. рублей.

План ФХД по выполнению муниципального задания на 2017 год в сумме 4389,0 тыс. рублей утвержден директором 01.12.2016 (заключение наблюдательного совета от 30.11.2016).

В нарушение п.2 Порядка N1111 План ФХД на 2017 год не содержит данных на плановый период 2018-2019 годы.

Согласно п. 2 раздела II Порядка N1111 в табличной части Плана указываются показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана).

Бухгалтерская отчетность составляется учреждениями на следующие даты: квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным (п. 2 приказа



Минфина от 15.03.2011 N 33 "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", п. 6 ст. 15 федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение п.2 Порядка N1111 в МАУ ДО «Ярковская ДМШ» в Планах ФХД на 2017 год на дату составления 30.11.2016 показатели финансового состояния отражены на 01.11.2016, на дату составления 30.03.2017 отражены 01.04.2017, на дату составления 30.06.2017 отражены 01.07.2017 и т.д.

Согласно п.4 раздел II Приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее - Приказ Минфина N 81н) План ФХД составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу (на дату поступления денежных средств в кассу или на лицевой счет учреждения).

В нарушение п.4 раздел II Приказа Минфина N 81н не своевременно вносятся корректировки в Планы ФХД при изменении объема сумм поступлений и расходования, отраженных в Планах ФХД.

Так распоряжениями администрации Ярковского муниципального района от 21.07.2017 N 681, 04.08.2017 N 731 были направлены средства на увеличение объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ ДО «Ярковская ДМШ» в сумме соответственно 50000 рублей, 96000 рублей. Увеличение объемов отражено в Плане ФХД учреждения по состоянию на 30.09.2017.

### **Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности МАУ ДО «Ярковская ДМШ»**

Проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности выявлено:

Ведение бухгалтерского учета осуществляют 1 единица - главный бухгалтер.

Бюджетный учёт ведётся автоматизированным способом с помощью программного продукта «1С: Предприятие», разработанного для ведения учёта в бюджетных учреждениях.

Приказом Минфина РФ «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указания по их применению» от 30 марта 2015 г. N 52н (далее - Приказ N 52н) утверждены новые формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, используемых государственными (муниципальными) учреждениями, а также Методические указания по их применению (далее - Методические указания N 52н). Данные документы и регистры следует применять при формировании



учетной политики на 2015 год. С вступлением в силу Приказа N 52н утрачивает силу ранее действующий Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н).

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях с использованием как старых, так и новых форм учета.

В нарушение п. 8 Инструкции N 157н принимаются к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, выпускаются регистры бухгалтерского учета без отражения в них всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных п. 7 Инструкции N 157н).

В заголовочной части журналов операций не заполнена строка «Наименование учредителя», в строке «Наименование бюджета» указано Администрация Яркового муниципального района.

Кассовые операции в учреждении в 2016, 2017 году не осуществлялись ввиду отсутствия наличных расчетов.

### **Проверка банковских документов**

Выборочной проверкой установлено, все суммы по выпискам лицевых счетов подтверждены платежными поручениями с отметкой банка (финансово-казначейского управления). Документы по выпискам подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке. Перечисление средств за полученные товары, выполненные работы и услуги произведено на основании счетов организаций при наличии разрешительной подписи директора учреждения.

Все операции по счету отражены в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Обороты Журналов операций с безналичными денежными средствами за каждый месяц соответствуют данным Главной книги.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 N 65н (далее – Приказ N 65н) МАУ ДО «Ярковская ДМШ» расходы на проведение мероприятий, в том числе массовых мероприятий, участниками которых является население (закупка подарков, продуктов питания и других товаров) относились на подстатью 226 "Прочие работы и услуги" кода классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ). Например, платежное поручение № 5756 от 28.04.2017 г на сумму 4416,00 руб.

Согласно Приказу N 65н расходы, не связанные с оплатой труда, приобретением работ, услуг, в том числе и расходы по приобретению (изготовлению) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, должны осуществляться по подстатье 290 "Прочие расходы" КОСГУ. Материальные ценности, предназначенные для потребления (расходования) гостями и участниками в процессе проведения



праздничного мероприятия, следует приобретать по статье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов", учитывать и расходовать в общем порядке, предусмотренном для материальных запасов в соответствии с законодательством и положениями учетной политики учреждения.

В нарушение ст.100 Инструкциям № 183н при перечислении аванса за электроэнергию АО «Тюменская энергосбытовая компания» в Журнале операций с безналичными денежными средствами операция по оплате авансов оформлено бухгалтерскими записями дебет счета 030223000 кредит счета 020111000, а следовало дебет счета 020623000 кредит счета 020111000. Например, платежное поручение от 10.04.2017 № 5067 на сумму 578,72 руб. от 03.11.2017 № 17225 на сумму 852,18 руб., от 16.11.2017 № 18013 на сумму 1046,45 руб.

### **Проверка соблюдения порядка выдачи денежных средств под отчет, своевременность расчетов с подотчетными лицами**

Проверка проведена выборочным способом.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" в разрезе подотчетных лиц.

В МАУ ДО «Ярковская ДМШ» расчеты с подотчетными лицами осуществляются за фактически произведенные расходы, возмещение производится на основании авансового отчета перечислением средств на карточку работника

Выборочной проверкой установлено:

В нарушение 6.3.Указаний N 3210-У утверждались авансовые отчеты с предъявленными подтверждающими расход товарными чеками без подтверждения кассовых чеков от индивидуальных предпринимателей. Например, авансовый отчет № 000000006 от 10.06.2016 г на сумму 1700,00 руб., авансовый отчет № 000000001 от 02.05.2017 на сумму 4700,00 руб.

В нарушение п.10 Постановления Правительства РФ № 749 работнику при направлении его в командировку не выдается денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

В нарушении ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.7,8 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» имеются авансовые отчеты, в которых:

- на лицевой стороне авансового отчета отсутствует информация о внесении остатка, выдаче перерасхода;
- на оборотной стороне авансового отчета не указывается дата, номер документа.

Договоры о полной материальной ответственности с работниками МАУ ДО «Ярковская ДМШ» имеющими право на получение денежных средств в подотчет (материально-ответственными лицами) заключены.



При проверке правильности ведения аналитического учета в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3, полнота отражения произведенных расходов по подотчетным лицам, сверка данных аналитического учета с данными Главной книги, расхождений не установлено.

### **Проверка использования и содержания имущества учреждения.**

Выборочной проверкой использования и содержания имущества учреждения установлено:

Для учета применяются такие счета как: - счет 010100000 «Основные средства», 010400000 «Амортизация», 110500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы». Основные средства разделены на недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество, и иное движимое имущество.

В 2016 году поступило основных средств на общую сумму 731392,60 руб., том числе: за счет средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на общую сумму 722092,60 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности- 9300,00руб.

Выбыло в 2016 году основных средств на общую сумму 67405,12 руб., в том числе за счет средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания 58210,12 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности- 9195,00 руб.

В 2017 году поступило основных средств на общую сумму 273978,00 руб., в том числе: за счет средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания 269278,00 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности- 4700,00,00руб.

Общая сумма материальных запасов по состоянию на 01.01.2018 года составила 42871,10 рублей.

Выборочной проверкой установлено, что учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и Методических указаний по их применению» имеются инвентарные карточки, в которых заполнены не все реквизиты, не указано:

- назначение объекта;
- организация- изготовитель (поставщик);
- сведения об объекте;
- краткая индивидуальная характеристика объекта

В соответствии с Инструкцией № 157н учет основных средств, стоимостью менее 3000 рублей осуществляется на забалансовом счете. Однако согласно данным оборотно – сальдовых ведомостей за 2017 год, основные средства стоимостью менее 3000 рублей числятся не на



забалансовом счете 21, а на счете 010100000 «Основные средства» на сумму **2975,00 руб.** (нарушение п.50, 51 Инструкции № 157н).

Выборочно проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственным лицам. Приобретение материальных ценностей осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечисления с лицевого счета. Выборочная проверка материальных ценностей показала, что все материальные ценности оприходованы на счетах бухгалтерского учета.

Согласно п. 2 Приказа № 173 н учреждениями для оформления решения о списании материальных запасов применяется акт о списании материальных запасов (ф.0504230), акт составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения.

В ходе проверки установлено, что в формах актов о списании материальных запасов (ф.0504230) отсутствуют заключения комиссий по списанию материальных запасов, в ряде актов отсутствуют подписи членов комиссии (например, акты от 31.12.2016г № 00000008,00000009,00000010). Данные нарушения при оформлении актов на списание материальных запасов являются неисполнением норм, предусмотренных Приказом № 173н.

### **Проверка правильности начисления заработной платы, премий, соблюдения порядка расчета среднего заработка при оплате отпускных.**

Проверка проведена выборочным методом.

Заработная плата в МАУ ДО «Ярковская ДМШ» начисляется на основании Положения об оплате труда работников, Положения о премировании и материальном стимулировании работников, Положения о порядке предоставления платных услуг, тарификационного списка преподавателей, табеля учета использования рабочего времени, штатного расписания, трудовых договоров с работниками.

Штатные расписания в МАУ ДО «Ярковская ДМШ» утверждены приказом директора:

на 2016 год - от 11.01.2016 №1 – 9,5 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 157891,55 руб., с изменениями от 21.09.2016 с месячным фондом оплаты труда в сумме 165325,15 руб., от 01.11.2016 -10 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 167518,20 руб.,

на 2017 год - от 09.01.2017 № 3 – 10 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 168894,11 руб., с изменениями от 01.03.2017 с месячным фондом оплаты труда в сумме 169780,19 руб., от 26.05.2017 - с месячным фондом оплаты труда в сумме 171919,25 руб., от 01.09.2017 - с месячным фондом оплаты труда в сумме 165548,88 руб., от 01.12.2017 - с месячным фондом оплаты труда в сумме 170794,17 руб.



Фонд заработной платы учреждения состоит из оклада, компенсационной и стимулирующей частей.

В МАУ ДО «Ярковская ДМШ» выплаты производятся путем безналичного перечисления на расчетные счета работников открытых в банке (договор с банком от 21.06.2012 № 67107005) следовательно, должна применяться Расчетная ведомость (ф. 0504402).

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций по оплате труда № 6.

В нарушение приложений 5 Методических указаний N 173н, N 52н в МАУ ДО «Ярковская ДМШ» применяются регистр бухгалтерского учета, первичные учетные документы не соответствующие утвержденным формам.

В МАУ ДО «Ярковская ДМШ» применяется Журнал операций по оплате труда (ф.0504071), следует применять Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф.0504071).

В соответствии с Методическими указаниями N 52н табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее - Табель (ф. 0504421) ведется ежемесячно в целом по учреждению и заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы.

В строке "Вид табеля" указывается значение "первичный", а в случае представления табеля с внесенными в него изменениями - значение "корректирующий". Данные корректирующего Табеля (ф. 0504421) служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу ее начисления.

В ходе выборочной проверки определения среднего заработка установлено, что расчет среднего заработка производился в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – постановление Правительства Российской Федерации № 922):

п. 2 в расчет среднего заработка не всегда включались не в полном объеме премия по итогам работы за месяц, премия по итогам работы за квартал.

-при начислении заработной платы за неполное рабочее время в расчетно-платежной ведомости количество оплаченных часов не соответствует табелю.

В нарушение п.7 Инструкции N 157н, Методических указаний № 173н и № 52н:

в Карточках – справках (ф. 0504417) за 2016,2017 год (на лицевой стороне) отсутствуют сведения об образовании, количестве детей. Не всегда указывается сведения об использовании отпусков.

Особенности формирования первичных учетных документов учреждение должно установить в учетной политике. При этом учреждение вправе внести в форму дополнительные реквизиты, а вот удаление отдельных реквизитов из формы, утвержденной Приказом РФ № 52, не допускается.

При сверке данных по начислению заработной платы, страховых взносов в журналах операций с данными Главной книги расхождений не установлено.



**Проверка состояния расчетов с дебиторами и кредиторами.**

Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в Журнале операций расчеты с поставщиками и подрядчиками (ф.050407).

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде к ряду хозяйственных операций приложены копии первичных документов.

По состоянию на **01.01.2017** имелись: дебиторская задолженность в сумме – 291518,79 руб., кредиторская задолженность всего в сумме – 4180,50 руб.;

по состоянию на **01.01.2018** имелись: дебиторская задолженность в сумме – 37784,98 руб., кредиторская задолженность всего в сумме – 3558,50 руб.

По данным бухгалтерского учета и отчетности МАУ ДО «Ярковская ДМШ» просроченной задолженности нет.

Ведущий специалист  
бухгалтерского учета и отчетности



Д.А.Калиева