

АДМИНИСТРАЦИЯ ЯРКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Акт

с. Ярково

10.08.2020

Согласно плану проверок на 2020 год и на основании распоряжения администрации Ярковского муниципального района N 634 от 02 июля 2020 года проведена камеральная проверка в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Ярковская детская музыкальная школа» (МАУ ДО «Ярковская ДМШ») по вопросам, утвержденным Программой за период с января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

Начало проверки 15.07.2020, окончание проверки 10.08.2020.

Устав МАУ ДО «Ярковская ДМШ» утвержден распоряжением главы администрации Ярковского муниципального района, с учетом изменений и дополнений от 06.04.2015 № 480, 16.07.2018 N 747 (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 и культуры.

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.2.3 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.

МАУ ДО «Ярковская ДМШ» вправе осуществлять деятельность приносящую доход.

Непосредственное управление Учреждением осуществляет руководитель автономного учреждения (Директор).

В соответствии с п. 7.2.6 Устава Руководитель 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.

В учреждении формируются коллегиальные органы управления:

- 1.Общее собрание работников Учреждения,
- 2.Педагогический совет,
3. Общее собрание родителей
- 4.Совет Родителей
- 5.Наблюдательный Совет

В соответствии с п. 7.8.22 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.

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 Морозова Оксана Ивановна.
- право второй подписи главный бухгалтер Шамухаметова Гульнара Саитовна с 01.01.2018 г по 03.03.2019 г;
- с 04.03.2019 главный бухгалтер Черемных Ольга Сергеевна;

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

Проверкой установлено:

Проверка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) муниципальных автономных учреждений на проверяемый период утвержден распоряжением администрации Ярковского муниципального района «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений» от 30.11.2016 N 1111 (далее - Порядок N 1111).

Распоряжением администрации Ярковского муниципального района от 12.12.2017 N 1308 «Об утверждении муниципального задания МАУ ДО «Ярковская детская музыкальная школа» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ ДО «Ярковская ДМШ» на 2018 год в сумме 4883,0 тыс. рублей на плановый период 2019 года в размере 4895,00 тыс. руб., 2020 года – 4898,00 тыс. руб. С учетом вносимых изменений в муниципальное задание распоряжением администрации Ярковского муниципального района от 23.10.2018 N 1226 объем субсидий на 2018 год составил в сумме 4933,00 тыс. руб.

Распоряжением администрации Ярковского муниципального района от 19.12.2018 N 1599 «Об утверждении муниципального задания МАУ ДО «Ярковская детская музыкальная школа» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ ДО «Ярковская ДМШ на 2019 год в сумме 4924,0 тыс. руб. на плановый период 2020 года в размере 5040,0 тыс. руб., 2021 года – 5023,0 тыс. руб. С учетом вносимых изменений в

муниципальное задание распоряжением администрации Ярковского муниципального района от 30.05.2019 N 454 объем субсидий на 2019 год составил в сумме 5024,00 тыс. руб.

Планы ФХД МАУ ДО «Ярковская ДМШ» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов составлены на 01.12.2017, 01.04.2018, 16.07.2018, 01.10.2018, 26.03.2019 и состоят из заголовочной части, содержательной и оформляющей.

План ФХД по состоянию на 01.12.2017 в сумме 5253,00 тыс. руб. (в т.ч. 4883,00 тыс. руб. субсидия на выполнение муниципального задания, 370,00 тыс. руб. средства приносящей доход деятельности) утвержден директором 02.12.2017.

В нарушение с п.1 раздела III Порядка N 1111 План ФХД утвержден без заключения наблюдательного совета. Дата протокола в Плане ФХД отсутствует.

В нарушение п. 6 раздела I Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ N 86н), информация о Плане ФХД на официальном сайте bus.gov.ru отсутствует.

План ФХД по состоянию на 01.04.2018 в сумме 1177,20 тыс. руб. (в т.ч. 1050,00 тыс. руб. субсидия на выполнение муниципального задания, 127,7 тыс. руб. средства приносящей доход деятельности) утвержден директором 01.04.2020, согласован решением наблюдательного совета 20.04.2020, размещен на официальном сайте bus.gov.ru 11.04.2020 в сумме 5253,00 тыс. руб. (в т. 4883,00 тыс. руб. субсидия на выполнения муниципального задания)

Дата протокола в Плане ФХД отсутствует. Протокол наблюдательного совета с заключением о согласовании проекта Плана ФХД предоставлен. Наблюдательный совет проведен позднее (20.04.2018) утверждения плана ФХД руководителем (11.04.2018).

В соответствии с п. 6 раздела II Порядка N 1111 уточнение показателей Плана ФХД, связанных с выполнением муниципального задания, осуществляется с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размера субсидии на выполнение муниципального задания.

В нарушение п. 6 раздела II Порядка N 1111 План ФХД не соответствует размеру субсидии на выполнение муниципального задания. План ФХД по субсидии на выполнение муниципального задания утвержден на сумму 1050,00 тыс. руб. размер субсидии на выполнение муниципального задания составляет 4883,00 тыс. руб. Сумма планируемых поступлений в Плане ФХД не равна сумме выплат по расходам. Планируемые поступления составили 1050,00 тыс. руб. (субсидия на выполнение муниципального задания), плановые выплаты по расходам составили 826,28 тыс. руб.

В нарушение п.15 раздела II Приказа N 86н План ФХД размещен на сайте bus.gov.ru (11.04.2018) с нарушением срока (не позднее 5 рабочих дней,

следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы).

План ФХД по состоянию на 16.07.2018 в сумме 2833,03 тыс. руб. (в т.ч. 2510,00 тыс. руб. субсидия на выполнение муниципального задания, 323,00 тыс. руб. средства приносящей доход деятельности) утвержден директором 16.07.2018, согласован решением наблюдательного совета 16.07.2020 (дата заключения наблюдательного совета в Плане ФХД отсутствует).

Дата протокола в Плане ФХД отсутствует. Протокол наблюдательного совета с заключением о согласовании проекта Плана ФХД предоставлен.

В нарушение п. 6 раздела II Порядка N 1111 План ФХД не соответствует размеру субсидии на выполнение муниципального задания. План ФХД по субсидии на выполнение муниципального задания утвержден на сумму 2510,00 тыс. руб. размер субсидии на выполнение муниципального задания составляет 4883,00 тыс. руб. Сумма планируемых поступлений в Плане ФХД не равна сумме выплат по расходам. Планируемые поступления составили 2510,00 тыс. руб. (субсидия на выполнение муниципального задания), плановые выплаты по расходам составили 2105,96 тыс. руб.

В нарушение п.15 раздела II Приказа N 86н План ФХД не размещен на сайте bus.gov.ru.

План ФХД по состоянию на 01.10.2018 в сумме 4059,03 тыс. руб. (в т.ч. 3725,00 тыс. руб. субсидия на выполнения муниципального задания, 334,04 тыс. руб. средства приносящей доход деятельности), утвержден директором 01.10.2018, дата наблюдательного совета в Плане ФХД отсутствует.

В нарушение п.1 раздела III Порядка N 1111 План ФХД утвержден без заключения наблюдательного совета. Дата протокола в плане ФХД отсутствует. Протокол наблюдательного совета с заключением о согласовании проекта плана ФХД не предоставлен.

В нарушение п. 6 раздела II Порядка N 1111 План ФХД не соответствует размеру субсидии на выполнение муниципального задания. План ФХД по субсидии на выполнение муниципального задания утвержден на сумму 3725,00 тыс. руб. размер субсидии на выполнение муниципального задания составляет 4883,00 тыс. руб. Сумма планируемых поступлений в Плане ФХД не равна сумме выплат по расходам. Планируемые поступления составили 3725,00 тыс. руб. (субсидия на выполнение муниципального задания), планируемые выплаты по расходам составили 3756,52 тыс. руб.

В нарушение п.15 раздела II Приказа N 86н План ФХД размещен (31.10.2018) на сайте bus.gov.ru. с нарушением сроков (не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы).

План ФХД по состоянию на 26.03.2019 в сумме 5506,31 тыс. руб., (в т.ч. 4933,00 тыс. руб. субсидия на выполнение муниципального задания, 573,30 тыс. руб. средства приносящей доход деятельности) утвержден директором 26.03.2019, дата заключения наблюдательного совета в Плане ФХД отсутствует, размещен на официальном сайте bus.gov.ru 27.03.2019.

В нарушение п.1 раздела III Порядка N 1111 План ФХД утвержден без заключения наблюдательного совета. Дата протокола в Плане ФХД отсутствует. Протокол наблюдательного совета с заключением о согласовании проекта плана ФХД не предоставлен.

В нарушение п. 2 раздела I Порядка N 1111 План ФХД за 2018 год составлен на один финансовый год без планового периода.

В нарушение п. 2 раздела II Порядка N 1111 показатели финансового состояния учреждения за 2018 год отражены на дату составления (на последнюю отчетную дату, предшествующей дате составления Плана ФХД).

Планы ФХД МАУ ДО «Ярковская ДМШ» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов составлены на 05.12.2018, 25.01.2019, 01.07.2019, 13.02.2020 и состоят из заголовочной части, содержательной и оформляющей.

План ФХД по состоянию на 05.12.2018 в сумме 5304,00 тыс. руб. (в т.ч. 4924,00 тыс. руб. субсидия на выполнение муниципального задания, 380,00 тыс. руб. средства приносящей доход деятельности), утвержден директором 05.12.2018, дата наблюдательного совета в Плане ФХД отсутствует.

В нарушение п.1 раздела III Порядка N 1111 План ФХД утвержден без заключения наблюдательного совета. Дата протокола в Плане ФХД отсутствует. Протокол наблюдательного совета с заключением о согласовании проекта Плана ФХД не предоставлен.

В нарушение п.15 раздела II Приказа N 86н План ФХД не размещен.

План ФХД по состоянию на 25.01.2019 в сумме 5575,97 тыс. руб. (в т.ч. 5186,99 тыс. руб. субсидия на выполнение муниципального задания), утвержден директором 25.01.2019, дата заключения наблюдательного совета в Плане ФХД отсутствует, размещен на официальном сайте bus.gov.ru 28.01.2019.

Дата протокола в плане ФХД отсутствует. Протокол наблюдательного совета с заключением о согласовании проекта Плана ФХД предоставлен.

В нарушение п. 6 раздела II Порядка N 1111 План ФХД не соответствует размеру субсидии на выполнение муниципального задания. План ФХД по субсидии на выполнение муниципального задания утвержден на сумму 5186,99 тыс. руб. размер субсидии на выполнение муниципального задания составляет 4924,00 тыс. руб.

План ФХД по состоянию на 01.07.2019 в сумме 5675,97 тыс. руб. (в т.ч. 5286,99 тыс. руб. субсидия на выполнения муниципального задания, 388,98 тыс. руб. средства приносящей доход деятельности) дата утверждения директором отсутствует, дата наблюдательного совета в Плане ФХД отсутствует.

Проверить своевременность размещения Плана ФХД на официальном сайте bus.gov.ru невозможно, т.к. отсутствует дата утверждения Плана ФХД.

Дата протокола в Плане ФХД отсутствует. Протокол наблюдательного совета с заключением о согласовании проекта Плана ФХД предоставлен.

В нарушение п. 6 раздела II Порядка N 1111 План ФХД не соответствует размеру субсидии на выполнение муниципального задания. План ФХД по субсидии на выполнение муниципального задания утвержден на сумму 5286,99 тыс. руб. размер субсидии на выполнение муниципального задания составляет 5024,00 тыс. руб.

План ФХД по состоянию на 13.02.2019 в сумме 5970,09 тыс. руб. (в т.ч. 5286,99 тыс. руб. субсидия на выполнение муниципального задания, 583,10 тыс. руб. средства приносящей доход деятельности), утвержден директором 13.02.2020, дата заключения наблюдательного совета в Плане ФХД отсутствует, размещен на официальном сайте bus.gov.ru 19.02.2020.

Дата протокола в Плане ФХД отсутствует. Протокол наблюдательного совета с заключением о согласовании проекта плана ФХД не предоставлен.

В нарушение п. 6 раздела II Порядка N 1111 План ФХД не соответствует размеру субсидии на выполнение муниципального задания. План ФХД по субсидии на выполнение муниципального задания утвержден на сумму 5286,99 тыс. руб. размер субсидии на выполнение муниципального задания составляет 5024,00 тыс. руб.

Выполнение учреждением муниципального задания, достоверность отчетных данных

Заказчиком муниципального задания является администрация Ярковского муниципального района.

Муниципальные задания МАУ ДО «Ярковская ДМШ» на 2018 -2019 гг. утверждено распоряжениями администрации Ярковского муниципального района.

Согласно Муниципальному заданию МАУ ДО «Ярковская ДМШ» Ярковского муниципального района» на 2018 год до учреждения доведен 1 вид муниципальной услуги (работы):

- реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Согласно Муниципальному заданию МАУ ДО «Ярковская ДМШ» Ярковского муниципального района» на 2019 год до учреждения доведены следующие муниципальные услуги (работы):

- реализация дополнительных общеразвивающих программ;

- реализация дополнительных предпрофессиональных программ.

По каждой муниципальной услуге в Муниципальных заданиях не указаны нормативные акты, регулирующие порядок оказания муниципальных услуг (пункт 5.1).

Выполнение муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных местным бюджетом. Финансовое обеспечение автономному учреждению осуществляется путем предоставления субсидии согласно п. 32. Постановления № 063 от 07.12.2017.

В соответствии с отчетом о выполнении муниципального задания за 2019 год, представленными МАУ ДО «Ярковская ДМШ» в Администрацию,

показатели, характеризующие объем оказываемых услуг исполнены в объеме:

- по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в объеме 5808 человеко-часов при утвержденном объеме 5808 человек;
- по услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ» в объеме 561 человеко-часов при утвержденном объеме 569 человеко-часов.

В связи с увеличением объемов субсидий учредителем не вносились изменения в муниципальные задания в части количественных показателей, в том числе по видам услуг. В результате проверить выполнение муниципального задания по количественным показателям по предоставляемым услугам за 2018, 2019 гг. МАУ ДО «Ярковская ДМШ» не представляется возможным.

Проверка своевременности и правильности принятию к учету основных средств, материальных запасов. Использование и содержание 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.

По состоянию на 01.01.2018г стоимость основных средств составила всего в сумме 2 408 663,62 руб., в том числе стоимость недвижимого имущества – 0,0 руб., особо ценного движимого имущества – 746500,00 руб.

В 2018 году поступило основных средств на общую сумму 1 925 360,00 руб., выбыло сумму 265 582,84 руб.

По состоянию на 01.01.2019 стоимость основных средств составила всего в сумме 4 068 440,78 руб., в том числе стоимость недвижимого имущества – 1 833 370,00 руб., особо ценного движимого имущества – 692 500,00 руб.

В 2019 году поступило основных средств на общую сумму 1 880 680,00 руб., выбыло на 1 637 688,88 руб.

Общая сумма материальных запасов по состоянию на 01.01.2020 составила 24 257,00 рублей.

В соответствии ст.3 Инструкции 183н по счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы" за исключением счета аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" отражаются нули в 5-17 разрядах номера счета.

В нарушение ст.3 Инструкции 183н аналитический учет счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" ведется с нулями в 5 - 17 разрядах номера счета (Главные книги за 2018, 2019 гг.).

В нарушение ст. 9 Федерального закона « Закон о бухгалтерском учете» N 402-ФЗ (далее – Закон N 402-ФЗ), п.6 Инструкции N 157н:

основные средства, принятые к учету в 2018 г не оформлялись актами о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) ф.0306001.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н) 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 10000 рублей осуществляется на забалансовом счете. Однако согласно данным оборотно – сальдовых ведомостей за 2019 год, купленное основное средство стоимостью менее 10000 рублей числится на счете 010100000 «Основные средства» на сумму **9900,00 руб.** (нарушение п.50, 51 Инструкции № 157н).

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В соответствии с требованиями Приказа № 52н списание материальных запасов производится на основании акта на списание материальных запасов (ф.0504230).

В ходе проверки установлено, что акты на списание материальных запасов (ф.0504230) за декабрь 2018 г не утверждены директором учреждения, отсутствуют заключения комиссий по списанию материальных запасов, в ряде актов отсутствуют подписи членов комиссии по принятию и списанию нематериальных запасов (например, акты от 29.12.2018 г № 000000039, № 000000040, № 000000041)

Представленные к проверке документы, подтверждающие проведение инвентаризации по состоянию на 02.12.2019 составлены с нарушением Приказа № 52н: в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) не заполнены место проведения инвентаризации, фактическое наличие, отсутствует заключение комиссии.

В нарушение п.1 ст.10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов по поставленным товарам осуществлялось позднее следующего дня после получения первичного документа. Например, товарная накладная № 20 от 26.04.2018 в учете отражена 03.05.2018.

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

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 0208000000 "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.

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 результате проверки на правильность заполнения всех реквизитов авансовых отчетов выявлены нарушения Приказа № 52н:

- на лицевой стороне авансового отчета отсутствует информация о внесении остатка, выдаче перерасхода;
- на оборотной стороне авансового отчета не корректно заполнены графы 2 «дата», 3 «номер», и 4 «кому, за что и по какому документу уплачено» (например, авансовый отчет от 15.10.2019 г № 0000000009, авансовый отчет от 13.11.2019 г № 0000000011);
- не во всех авансовых отчетах указано: количество листов приложений;
- в авансовом отчете от 20.04.2018 № 0000000002 отсутствует подпись подотчетного лица, авансовый отчет не утвержден директором учреждения.

Случаев перечисления подотчетных сумм лицам, не состоящим в штате учреждения, не обнаружено.

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 начисления и перечисление на лицевые счета работников заработной платы.

Проверка проведена выборочным методом.

Заработная плата в МАУ ДО «Ярковская ДМШ» начисляется на основании Положения о формировании фонда оплаты труда 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 2018 год - от 29.12.2017 № 18 – 9,5 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 120 589,00 руб., от 28.04.2018 -9,5 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 121055,90 руб., от 29.05.2018 с месячным фондом оплаты труда в сумме 112201,02 руб.,

на 2019 год - от 28.12.2018 № 48– 9 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 121475,65 руб., с изменениями от 30.09.2019 с месячным фондом оплаты труда в сумме 127845,50 руб.

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

Расчет оплаты труда ведется в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401).

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).

Сроки выплаты заработной платы по коллективному договору установлены МАУ ДО «Ярковская ДМШ» 8 и 23 число каждого текущего месяца.

Должностной оклад директора учреждения определен трудовым договором (контрактом), который заключен с Администрацией Ярковского муниципального района от 27.11.2017 № 06-2017, дополнительные соглашения от 09.01.2018 № 01-2018, от 01.11.2018 № 13/2018, от 23.11.2018 № 14/2018. Стимулирующие выплаты начисляются на основании распоряжений администрации.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы в ноябре 2019 г. неправильно рассчитан оклад по тарификации с учетом отработанного времени (размер одного часа x количество часов) преподавателям Морозовой О.И., Боиштян А.А., Ястребовой А.А., сумма к доначислению составила **10072,51 руб.** (с учетом районного коэффициента, расчет прилагается).

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

В нарушение приложений 5 Методических указаний 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 расчетов 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 соответствии п. 2 приложения № 5 к Методическим указаниям №52н приказом учреждения ответственные лица за ведение Табеля (ф.0504421) не назначено.

При выборочной проверке начислений по заработной плате за 2019г было установлено: наименование должностей в расчетной-платежной ведомости (ф.0504401), в Табеле учета использования рабочего времени (ф.0504421) не соответствуют должностям, установленным в штатном расписании. Например, по расчетной ведомости «Уборщица», а в штатном расписании «Уборщик производственных и служебных помещений»; по расчетной ведомости «Преподаватель», а по штатному расписанию «Преподаватель 1 категории», «Преподаватель высшей категории».

В нарушение Приказа № 52н:

в Карточках – справках (ф. 0504417) за 2018,2019 год (на лицевой стороне) отсутствуют сведения об образовании, количестве детей, виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат. Не всегда указывается сведения об использовании отпусков, стаж работы, образование. На оборотной стороне карточки – справки в строке «Отработано дней» не везде указано количество дней отработанных в месяце. Должности в карточке-справке (ф.0504417) не соответствуют должностям, установленным в штатном расписании

за проверяемый период в Записке - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) не указаны дебет и кредит счетов, не во всех записках-расчетах указана заработная плата за текущий месяц (строка 10), нет подписей главного бухгалтера и исполнителя.

Особенности формирования первичных учетных документов учреждение должно установить в учетной политике (Приказ № 52).

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

Проверка банковских операций

Выборочной проверкой установлено, все суммы, отраженные в банковских выписках соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении. 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 школы.

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 Указания № 65н в части применения КОСГУ перечисление средств за заправку, и ремонт картриджей произведен по коду 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ, а следовало по коду 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ. Например, платежное поручение от 05.04.2018 № 4225 на сумму 4153,00 руб.

Проверка состояния расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071).

По состоянию на 01.01.2019 имелись: дебиторская задолженность в сумме – 15100590,86 руб., кредиторская задолженность всего в сумме – 4180,50 руб.;

по состоянию на 01.01.2020 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.

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.

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

Учетная политика разработана и утверждена приказом руководителя от 26.05.2017 № 8а. Согласно п. 5 ст. 8 Закона N 402-ФЗ учетная политика должна применяться последовательно из года в год (в каких случаях можно вносить изменения в учетную политику, установлено пунктом 6 ст. 8 Закона N 402-ФЗ).

Учетная политика не соответствует нормам действующего законодательства. В Учетной политике учреждения не учтены изменения бюджетного законодательства, положения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, вступившие в силу с 01 января 2018 года, 01 января 2019 года, прописаны не все решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета, а также не все особенности ведения хозяйственной жизни.

В нарушение требований Приказа № 52н принимаются к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, выпускаются регистры бухгалтерского учета без отражения в них всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа.

Кассовые операции в учреждении в 2018, 2019 году не осуществлялись ввиду отсутствия наличных расчетов.

В нарушение требований Приказа № 52н в главной книге за 2019 год не выведены остатки на начало и на конец года.

В соответствии с Методическими указаниями № 52н при открытии главной книги (ф. 0504072) записываются суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций (ф. 0504071).

Согласно нормам п. 6 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Инструкция № 33н) бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом в установленные сроки.

Согласно п. 9 Инструкции N 33н бухгалтерская отчетность составляется на основе данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В нарушение п. 9 Инструкции N 33н сведения, указанные в отчетности учреждения, не соответствуют данным главной книги (отсутствуют остатки на начало и конец года).

Согласно п. 15 Приказа №86н информация о годовой бухгалтерской отчетности на официальном сайте размещена своевременно (не позднее пяти рабочих дней после утверждения годовой бухгалтерской отчетности учреждения).

Главный специалист управления
бухгалтерского отчета и отчетности



Д.А.Калиева