

АКТ

г. Рубцовск

04.12.2013

На основании поручения председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края от 24.10.2013 № 07-03/19 специалистом контрольно-ревизионного отдела Соколовой А.В., служебное удостоверение № 9 от 15.07.2013, проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская художественная школа» города Рубцовска за период с 01.09.2011 по 31.12.2012. Ревизия проведена с ведома директора учреждения Резатдинова Ш.М., работающего в данной должности с 18.02.1981, в присутствии главного бухгалтера Широковой Н.А., работающей в данной должности с 17.12.2012 (главными бухгалтерами были: по 30.12.2011 Кильтау Т.И., с 31.12.2011 по 14.12.2012 Кутепова Т.А.)

Ревизия начата 24.10.2013, закончена 04.12.2013.

В ходе ревизии проверены сплошным методом кассовые операции, выборочным методом - банковские операции (сентябрь, декабрь 2011г., сентябрь, октябрь, декабрь 2012г.); расчеты с подотчетными лицами (сентябрь, декабрь 2011г., сентябрь, октябрь, ноябрь 2012г), с прочими дебиторами и кредиторами (сентябрь, декабрь 2011г., сентябрь, октябрь, ноябрь 2012г); правильность списания материальных ценностей (сентябрь, декабрь 2011г., сентябрь, октябрь, ноябрь 2012г); начисления заработной платы и отпускных (за весь проверяемый период по отдельным лицевым счетам); учет основных средств; сохранность товарно-материальных ценностей; состояние бухгалтерского учета и отчетности; планирование фонда оплаты труда на 2011, 2012 годы; исполнение бюджетной сметы на 2011 год, муниципального задания на 2012 год; внебюджетная деятельность.

Ревизией установлено:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа» города Рубцовска (далее по тексту – МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска) по 21.11.2011 являлось муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детская художественная школа» и в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Уставов, утвержденных постановлениями Администрации города Рубцовска Алтайского края от 29.12.1999 № 5171, от 21.11.2011 № 4775 и лицензий на право ведения образовательной деятельности от 05.06.2007 № 442 (сроком действия по 05.06.2012), от 22.05.2012 № 476 (бессрочная).

Согласно Устава деятельность МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска направлена на дополнительное образование детей по программам художественно-эстетической направленности.

Основные цели учреждения по Уставу от 21.11.2011 № 4775:

-создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, профессионального самоопределения, творческого труда детей и подростков в возрасте от 3 до 18 лет, в том числе удовлетворения потребностей учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования;

-реализация дополнительных образовательных программ художественно-эстетической направленности в интересах личности, общества, государства;

-формирование общей культуры личности учащихся;

-развитие мотивации личности к познанию, творчеству и профессиональному самоопределению;

-адаптация детей к жизни в обществе.

Учредителем учреждения выступает Администрация города Рубцовска Алтайского края. В проверяемом периоде координацию и его финансовое обеспечение осуществляло муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики» города Рубцовска Алтайского края, которое до 15.11.2011 имело наименование МУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г.Рубцовска (вышестоящий распорядитель бюджетных средств).

МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска юридическое лицо, имеет самостоятельный баланс, имущество, закрепленное Учредителем на праве оперативного управления, печать со своим наименованием, расчетный и лицевой счет со следующими реквизитами: УФК по Алтайскому краю, ГРКЦ ГУ Банка России по Алтайскому краю г.Барнаул, расчетный счет № 40701810201731006900, лицевой счет № 20176X92460, БИК 040173001.

МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска поставлено на учет в ИФНС России № 12 по Алтайскому краю, которому присвоены: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 2209016479; код

причины постановки на учет (КПП) - 220901001, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1022200814382.

Учреждению присвоены коды статистического учета: ОКПО 42338552; ОКВЭД 80.10.3; ОКАТО 01416000000; ОКФС 14; ОКОПФ 81, ОКОНХ 93145.

Почтовый адрес и адрес местонахождения МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска: Российская Федерация, 658207, Алтайский край, город Рубцовск, улица Комсомольская, 139.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности в учреждении была проведена за период с 01.09.2009 по 31.08.2011 (акт от 12.12.2012), нарушения устранены в полном объеме.

ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Ведение бухгалтерского учета в МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска осуществлялось на основании Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

Обработка учетной информации бухгалтерского учета по бюджетным и внебюджетным средствам осуществлялась с использованием системы 1С: Предприятие (Бюджет).

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета, оформления авансовых отчетов, полноты оприходования материальных ценностей, приобретенных за наличный расчет было установлено, что в нарушение вышеназванной инструкции, Приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 указаний по их применению», Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983 № 105, Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Центральным банком Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П:

- в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами за октябрь 2011 года отсутствовали подписи главного бухгалтера, исполнителя и дата подписания;

- за весь ревизуемый период в авансовых отчетах не указывалось количество прилагаемых документов, в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не полностью указаны требуемые реквизиты, т.е. отсутствовали: наименование организации или наименование материальных запасов, услуг или документ, по которому производилась оплата (например: авансовые отчеты от 19.12.2011 № 233, от 15.10.2012 № 86);

- допускались случаи, когда в авансовых отчетах остаток на начало месяца не соответствовал остатку, указанному в расчетах с подотчетными лицами (например: в авансовом отчете от 18.10.2012 № 88 зам. директора по УВР Казакова С.Н. остаток на начало указан в сумме 825-00 руб., а в расчетах с подотчетными лицами в сумме 0-00 руб.; в авансовом отчете от 13.12.2011 № 226 секретаря Резатдиновой М.М. остаток на начало в сумме 4737-66 руб., а в сводке операций по расчетам с подотчетными лицами в сумме 1287-66 руб.);

- имели место случаи, когда в карточках-справках по заработной плате (ф.0504417) отсутствовали сведения о категории, и/или образовании, и/или сведения об использовании отпусков, и/или о видах и суммах постоянных начислений заработной платы, надбавок и доплат (в 2011 году Артеменко Е.И., Гаранина А.А., Горских В.П., в 2012 году Бердникова А.А., Гудина А.А., Киселев Н.Я., Калабухова И.В. и др.);

- во всех инвентарных карточках учета основных средств не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта;

- за период с сентября 2011 года по ноябрь 2012 в журналах операций с безналичными денежными средствами, к платежным поручениям на перечисление в банк заработной платы, пособий

по временной нетрудоспособности, методической литературы предназначенных для сотрудников учреждения были приложены **реестры**, подтверждающие зачисление денежных средств на счета каждому из них, **без подписей директора и главного бухгалтера**;

-имели место случаи, когда в товарных накладных не заполнялись требуемые реквизиты: номер и дата доверенности, подпись грузополучателя и дата получения груза, печать грузополучателя (товарные накладные от 22.12.2011 № 815, от 21.12.2011 № 8);

-в актах выполненных работ (оказанных услуг) к счетам – фактурам ОАО «Ростелеком» от 31.10.2012 № 640.00091189-2/604 в сумме 50-15 руб., № 640.00325312-1/604 в сумме 4778-35 руб. отсутствовала подпись директора МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска;

-в октябре и ноябре 2012 года акты на списание материальных запасов оформлялись ненадлежащим образом (отсутствовало заключение комиссии);

-в ноябре 2012 в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 30.11.2012 отсутствовала подпись главного бухгалтера;

-за весь ревизуемый период, для учета рабочего времени педагогических работников учреждения применялся табель приспособленной формы, следовало применять ф. № Т-13.

В нарушение п. 11 Положения «Об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, допускались случаи, когда к авансовым отчетам были приложены проездные документы без указанной на них номинальной стоимости на общую сумму **470-00 руб.** (внебюджет) в том числе:

-к авансовому отчету бухгалтера Кутеповой Т.А. от 29.12.2011 № 247 приложены троллейбусные билеты, стоимость которых, согласно справки, составляла 10-00 руб., но списание одного билета производилось по 12-00 руб., в результате необоснованно списано 2-00 руб.;

-к авансовому отчету зам. директора по УВР Казакова С.Н. от 18.10.2012 № 88 приложены контрольные билеты на автобус без указанной на них номинальной стоимости в количестве 2 шт. в сумме 24-00 руб.;

-к авансовому отчету директора Резатдинова Ш.М. от 18.10.2012 № 90 приложены контрольные билеты на автобус без указанной на них номинальной стоимости в количестве 2 шт. в сумме 24-00 руб.;

-к авансовому отчету зам. директора по УВР Казакова С.Н. от 21.11.2012 № 101 приложены контрольные билеты на автобус без указанной на них номинальной стоимости в количестве 16 шт. в сумме 192-00 руб. (внебюджет);

-к авансовому отчету преподавателя Бойченко А.В. от 21.11.2012 № 102 приложены контрольные билеты на автобус без указанной на них номинальной стоимости в количестве 19 шт. в сумме 228-00 руб. (внебюджет).

В ходе проверки все суммы внесены в кассу, копии приходных кассовых ордеров прилагаются.

Приложение № 1

В нарушение п.2.1 ст.2. Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»:

-принимались к учету товарные чеки, в которых отсутствовали порядковый номер документа и/или дата продажи и/или подпись продавца и/или печать (например: два товарных чека ПБОЮЛ Матвиенко М.Н. б/н от 17.09.2011 на сумму 120-00 руб. к авансовому отчету от 20.09.2011 № 161 Резатдиновой М.М.; товарный чек ИП Дворская Н.Б. б/н от 26.10.2012 года на сумму 1196-00 руб. к авансовому отчету от 26.10.2012 № 94 Резатдиновой М.М.);

-к авансовому отчету от 20.09.2011 № 161 секретаря Резатдиновой М.М. на общую сумму 120-00 руб. были приложены два товарных чека б/н от 17.09.2011 на покупку колера в количестве 4 шт. на сумму **120-00 руб.** (внебюджет), в которых отсутствовали **обязательные для принятия к учету реквизиты:** наименование и организационно-правовая форма организации или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, где была произведена покупка товара; должность, фамилия, имя и отчество лица, отпустившего товар, его личная подпись; печать организации (индивидуального предпринимателя), что привело к необоснованному списанию с подотчетного лица данной суммы, которая в ходе ревизии внесена в кассу учреждения. Копия приходного кассового ордера прилагается.

Приложение № 2

Положением об оплате труда работников МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска от 30.12.2011, утвержденным директором и согласованным с председателем профсоюзной организации, предусмотрены повышающие коэффициенты к базовому окладу за стаж в отрасли, только для педагогических работников и для работников категории служащие, что является нарушением ст.3 ТК РФ, т.к. никто не может быть ограничен в трудовых правах и работники имеют равные возможности для их реализации.

Согласно ст.73 Бюджетного Кодекса РФ учреждением в проверяемом периоде велись реестры закупок, производимых без заключения муниципальных контрактов.

В нарушение постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края № 3877 от 09.12.2004 «О рациональном расходовании средств бюджета города», в период с 01.09.2011 по 06.06.2012 МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска не производило предварительное согласование цен в отделе экономического развития и ценообразования города на приобретаемые товары и материалы за счет средств бюджета города.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2012 в учреждении числилась текущая кредиторская задолженность на общую сумму 254,4 тыс.руб. (в т.ч. по заработной плате – 123,4 тыс.руб., листкам нетрудоспособности – 0,9 тыс. руб., по страховым взносам на заработную плату – 74,2 тыс.руб., НДФЛ – 29,3 тыс.руб., за коммунальные услуги – 20,8 тыс.руб.; услуги связи – 3,6 тыс.руб., прочие расходы – 2,2 тыс.руб.). Кредиторская задолженность была оплачена в январе 2013 года.

При проведении выборочной инвентаризации основных средств МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска, числящихся по состоянию на 11.11.2013 в подотчете у материально-ответственного лица Резатдиновой М.М., недостач и излишек не установлено, инвентаризационные описи прилагаются.

Приложение № 3

КАССОВЫЕ И БАНКОВСКИЕ ОПЕРАЦИИ

Учет кассовых и банковских операций осуществлялся на счетах 20134 «Касса» и 21003 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», предусмотренных Планом счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

Для осуществления наличных расчетов в МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска имела касса, исполнение обязанностей кассира в проверяемом периоде были возложены: с 01.09.2011 по 30.12.2011 на Кутепову Т.А., с 01.02.2012 по 27.07.2012 на Тарабаеву Н.А., с 01.09.2012 по 14.12.2012 на Кутепову Т.А., с 17.12.2012 на главного бухгалтера Широкову Н.А. с которыми были заключены договора о полной материальной ответственности.

По проверке правильности ведения кассовых операций было установлено, что в нарушение: п. п. 2.1, 4.3, 4.6 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Центральным банком Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983 № 105:

- в проверяемом периоде в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров были допущены случаи нарушения их порядковой нумерации и отсутствия регистрации части номеров (например, после приходного кассового ордера № 5 от 08.02.2012, зарегистрирован № 7 от 20.02.2012; после расходного кассового ордера № 5 от 08.02.2012, зарегистрирован № 7 от 20.02.2012);

- в январе и августе 2012 года, без приказа о возложении обязанностей кассира на Кутепову Т.А. в кассовых документах ставилась ее подпись и расшифровка подписи;

- в кассовых отчетах оформление расхода и выдача денежных средств по расходным кассовым ордерам осуществлялась раньше, чем производилось оформление прихода денежных средств по приходным кассовым ордерам (например: отчеты кассира за 27.10.2011, 24.11.2011, 30.01.2012, 20.02.2012, 28.06.2012);

-при выдаче денежных средств под отчет по расходному кассовому ордеру от 07.09.2011 № 282 главному бухгалтеру Кутеповой Т.А. в сумме 150-00 руб. отсутствовала расписка в получении. Факт получения подтвержден в ходе ревизии объяснением и авансовым отчетом, объяснение прилагается.

Приложение № 4

При проведении внезапной инвентаризации денежной наличности в кассе МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска по состоянию на 08.11.2013, излишек и недостач не установлено, акт ревизии наличных денежных средств в кассе прилагается.

Приложение № 5

ОПЛАТА ТРУДА

Учет расчетов по заработной плате осуществлялся на счете 30211 «Расчеты по заработной плате», предусмотренном Планом счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска в 2011 году, руководствуясь постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 21.01.2010 № 126, до ведения отраслевой системы оплаты труда при начислении заработной платы и планировании фонда оплаты труда применяла Единую тарифную сетку.

На основании постановлений Администрации города Рубцовска Алтайского края от 22.09.2011 № 3897 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений (организаций) всех типов города Рубцовска», от 29.12.2011 № 5420 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Рубцовска (детских музыкальных, художественных школ, школ искусств), подведомственных МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г.Рубцовска в МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска с 01.01.2012 была введена отраслевая система оплаты труда.

Учреждение разработало «Положение об оплате труда работников МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска (утверждено руководителем 30.12.2011), которое определило порядок расходования фонда оплаты труда и систему оплаты труда работников образовательного учреждения, базовые оклады (ставки) педагогических работников, базовые оклады по должностям профессиональных квалификационных групп «Общепрофессиональные должности служащих первого, второго, третьего уровня», «Общепрофессиональные должности рабочих» и повышающие коэффициенты к базовым окладам (ставка), выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Начисление заработной платы производилось на основании тарификационных списков и штатных расписаний, утвержденных директором учреждения, трудовых договоров, приказов, табелей учета рабочего времени и расчета оплаты труда, коллективного договора, действующих в учреждении Положений, других нормативно-правовых актов.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы и отпускных работникам учреждения за проверяемый период было установлено:

1. Директору МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска Резатдинову Ш.М. излишне начислено за счет средств бюджета города в сумме **3941-49 руб.**, начисления на выплаты по оплате труда составили сумму **1190-33 руб.**, в том числе:

- в нарушение ст. 316 Трудового кодекса РФ, Письма Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 16.02.2009 № 169-13, в ноябре и декабре 2011 года не начислялся районный коэффициент на премию в сумме 348-31 руб.;

- с февраля по июнь 2012 года в нарушение приказов МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г.Рубцовска от 06.02.2012 № 26, от 01.03.2012 № 52, от 02.04.2012 № 95, от 02.05.2012 № 144, от 01.06.2012 № 178 начисление ежемесячной премии руководителю производилось от должностного оклада (включает базовый оклад, 15% - образования, 15% - квалификация, 25% - стаж, 10% - персональная доплата), тогда как следовало от базового оклада, в результате излишне начислено **19286-08 руб.**;

- в июле 2012 года, в нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 при расчете отпускных, было недончислено 1162-56 руб.;

-в сентябре 2012 года в нарушение приказа МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г.Рубцовска от 03.09.2012 № 276, начисление премии руководителю производилось без учета фактически отработанного времени, в результате излишне начислено в сумме 1216-56 руб.;

-в октябре 2012 была недоначислена заработная плата в сумме 16192-13 руб.;

-в декабре 2012 года, при расчете компенсации за неиспользованный отпуск, директору была неверно указана заработная плата по месяцам, что привело, с учетом вышеназванных нарушений, к излишнему начислению отпускных в сумме 1141-85 руб.

2.Секретарю и по совместительству начальнику хозяйственного отдела Резатдиновой М.М. недоначислено за счет средств бюджета города в сумме 614-39 руб., в том числе:

-в нарушение ст. 316 Трудового кодекса РФ, Письма Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 16.02.2009 № 169-13, с октября по декабрь 2011 года не начислялся районный коэффициент на премию в сумме 427-65 руб.;

-в июле 2012 года в нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 при расчете отпускных, была неверно указана заработная плата по месяцам, в результате чего, было недоначислено 186-74 руб.

3.Заместителю директора по учебно-воспитательной работе Казакову С.Н. излишне начислено за счет средств бюджета города в сумме **717-72 руб.**, начисления на выплаты по оплате труда составили сумму **241-18 руб.**, в том числе:

-в октябре 2011 года в нарушение приказа МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска от 03.10.2011 № 31 «О назначении наставника» излишне начислено в сумме 252-46 руб. (следовало начислить 2305-50 руб., а начислили 2557-96 руб.), начисления на выплаты по оплате труда (34,2 %) - 86-34 руб.;

-в ноябре и декабре 2011 года была необоснованно начислена заработная плата в сумме 358-38 руб. (в ноябре 179-23 руб., в декабре 179-20 руб.), начисления на выплаты по оплате труда (34,2 %) – 122-56 руб.;

-в июле 2012 года в период нахождения Казакова С.Н. в отпуске была необоснованно начислена заработная плата в сумме 5255-81 руб., кроме того, в июне 2012 года было недоначислено 5148-93 руб., в результате излишне начислена сумма 106-88 руб., начисления на выплаты по оплате труда (30,2 %) – 32-28 руб.

4.Главному бухгалтеру и кассиру Кутеповой Т.А. излишне начислено за счет средств бюджета города в сумме **6076-17 руб.**, начисления на оплату труда составили сумму **1835-00 руб.**, в том числе:

- с сентября по декабрь 2011 года, в нарушение ст. 316 Трудового кодекса РФ, Письма Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 16.02.2009 № 169-13 был недоначислен районный коэффициент в сумме 557-33 руб.;

-с января по декабрь 2012 года в нарушение Положения об оплате труда работников МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска от 30.12.2011 производилось начисление за наличие стажа в размере 20% от базового оклада, а следовало в размере 15% (согласно трудовой книжке стаж Кутеповой Т.А. составлял 14 лет, что соответствует 15%) в результате излишне начислено 5484-42 руб. Копия трудовой книжки, копия положения об оплате труда прилагаются; **Приложение № 6**

-в декабре 2012 года, в нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, при расчете компенсации отпуска при увольнении, была неверно указана заработная плата по месяцам, в результате чего излишне начислено 1149-08 руб.

В ходе ревизии, все излишне начисленные суммы возвращены в кассу учреждения и перечислены в бюджет города, приходные кассовые ордера и копии платежных поручений прилагаются.

Приложение № 7

В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, бухгалтерией **не осуществлялась сверка** фактически выплаченной заработной платы через кассу и перечислениями на банковские зарплатные карты, с суммами произведенных выплат, отраженных в расчетных ведомостях (своде начислений, удержаний и выплат по заработной плате), в результате чего, в июле 2012 года **не была отражена в расчетном листке главного бухгалтера**

Кутеповой Т.А. (уволенная), выплаченная заработная плата на сумму 4000-00 руб. В ходе ревизии в кассу МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска Кутеповой Т.А. была внесена сумма 4000-00 руб. и перечислена в бюджет города. Копия приходного кассового ордера, своды начислений, удержаний и выплат, реестры, платежное поручение прилагаются. Приложение № 8

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТНОЙ СМЕТЫ И МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ

Финансирование МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска в 2011 году за счет средств бюджета города производилось на основании бюджетной сметы, утвержденной начальником МУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» города Рубцовска Алтайского края.

В 2012 году МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска свою деятельность осуществляло на основании плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденного Учредителем, в лице заместителя главы Администрации города Рубцовска Алтайского края, и согласованного с начальником МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» города Рубцовска Алтайского края, который был составлен в соответствии с постановлением Администрации г.Рубцовска Алтайского края от 19.09.2011 № 3820 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений» и приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В плане финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска на 2012 год, в разделе 3 отражены показатели по всем поступлениям и выплатам учреждения в течение финансового года, в том числе за счет субсидии из бюджета города на выполнение муниципального задания. Муниципальным заданием был запланирован объем муниципальной услуги в размере 270 обучающихся, фактически их количество по данным отчета о выполнении муниципального задания учреждением составило 270 единиц или 100%.

В течение 2012 года на основании справок учреждения, МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» города Рубцовска вносило изменения в план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска, на основании которых размер бюджетной субсидии на выполнение муниципального задания на конец финансового года был увеличен на общую сумму 101,03 тыс.руб. (по плану ФХД от 12.01.2012 размер бюджетной субсидии составлял – 4261,5 тыс.руб., по уточненному плану ФХД от 25.12.2012 – 4362,53 тыс.руб.), размер бюджетной субсидии на выполнение муниципального задания был увеличен по подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 162,1 тыс.руб., 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 45,4 тыс.руб., 222 «Транспортные услуги» на сумму 15,0 тыс.руб., 226 «Прочие услуги» на сумму 51,0 тыс.руб., 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 43,7 тыс.руб. на оплату командировочных расходов, расходов на обучение, подписку, расходов на монтажные работы локально – вычислительной сети, приобретение строительных материалов.

При проверке правильности составления штатных расписаний и планирования фонда оплаты труда МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска на 2011-2012 годы было установлено, что главному бухгалтеру Кутеповой Т.А. была предусмотрена надбавка за стаж в отрасли для работников категории служащие в размере 20% от базового оклада, тогда как, согласно Положению об оплате труда она начисляется при наличии стажа свыше 15 лет, т.о. в тарификационных списках и штатном расписании на 2012 год было неправомерно предусмотрено начисление 5% за стаж. Данное нарушение отражено в разделе «Оплата труда».

ВНЕБЮДЖЕТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В период с 01.09.2011 по 31.12.2012 в МБОУ ДОД «ДХШ» г. Рубцовска кроме бюджетных средств поступали внебюджетные средства в виде благотворительных пожертвований и средств от приносящей доход деятельности (платных образовательных услуг по дополнительным образовательным программам эстетического развития художественное искусство).

Общая сумма поступивших внебюджетных средств за этот период составила 1766,6 тыс.руб., кроме того, по состоянию на 01.09.2011 числился неиспользованный остаток в сумме 9,0 тыс.руб.

Расходование имеющихся средств осуществлялось на основании «Положения об оказании платных дополнительных образовательных услуг». Полученные средства были направлены на заработную плату; приобретение основных средств, материальных ценностей; оплату коммунальных услуг и прочего, остаток не использованных средств по состоянию на 31.12.2012 составил 116,3 тыс.руб. Поступление и расходование средств по видам и периодам отражено в нижеприведенной таблице:

Наименование показателя	руб.	
	С 01.09.2011 по 31.12.2011	2012 год
Остаток на начало	9005-79	-
Доходы всего, в том числе:	527460-78	1239118-80
-платные услуги	79041-50	225213-80
-добровольные пожертвования	448419-28	1013905-00
Расходы всего, в том числе:	536466-57	1122867-65
Зарботная плата	181759-07	416454-24
Прочие выплаты	1200-00	5000-00
Начисления на оплату труда (налоги на оплату труда, пособие по временной нетрудоспособности)	67707-16	145592-53
Услуги связи	7417-14	14335-98
Транспортные услуги	6216-72	14214-08
Оплата коммунальных услуг (свет)	8604-10	5888-26
Работы, услуги по содержанию имущества	57018-88	91055-34
Прочие услуги (питание детей в дол, проверка счетчика)	77206-65	203179-98
Прочие расходы (пени по налогам, госпошлина)	2289-32	14206-81
Приобретение основных средств (проектор, экран для проектора)	14785-00	18180-00
Приобретение материальных запасов (канцелярские и хозяйственные товары, строительные материалы)	112262-53	194760-43
Остаток на конец	-	116251-15

При проверке правильности распределения коммунальных услуг между двумя источниками финансирования, нарушений установлено не было.

Директор
МБОУ ДОД «Детская художественная школа»



Ш.М. Резатдинов

Главный бухгалтер
МБОУ ДОД «Детская художественная школа»



Н.А. Широкова

Ведущий специалист КРО



А.В.Соколова

Дата получения акта на подпись: 04.12.2013г. 

Дата подписания акта: 05.12.2013г.