

АКТ

комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей
«Детская музыкальная школа № 13 Волгограда»
за период с 01.01.2013 по 31.12.2013

16 июня 2014 года

г. Волгоград

На основании приказа департамента по делам культуры администрации Волгограда от 21 апреля 2014 № 61, приказа МКУ «ЦБО» от 23 апреля 2014 № 13 руководителем департамента по делам культуры администрации Волгограда П.М. Колбяшкиным, консультантом отдела бюджетного учета, отчетности, планирования и муниципального заказа И.П. Кривоzubовой, начальником отдела искусства и художественного образования М.В. Сиксимовой, начальником отдела правовой, кадровой и организационной работы И.Н. Иноземцевой, специалистами учетно-контрольного отдела МКУ ЦБО: ведущим бухгалтером Н.Ю. Шлепиной, бухгалтером 1 категории Т.Т. Пономаревой, проведена плановая комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 13 Волгограда» за период с 01.01.2013 по 31.12.2013. Проверка финансовой части проведена в срок с 24.04.2014 по 16.05.2014, проверка работы ведения кадровой документации и уставной деятельности с 24.04.2014 по 16.06.2014 (с учетом продления проверки по муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Детская школа хореографического искусства Волгограда» на основании приказа департамента по делам культуры администрации Волгограда от 9 июня 2014 № 80 «О продлении комплексной проверки» и приказа МКУ «ЦБО» от 09 июня 2014 № 22 «О продлении срока участия в проверке»).

I. ПРОВЕРКА ФИНАНСОВОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Общие сведения о проверяемой организации.

Организация бухгалтерского учета

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 13 Волгограда» (сокращенное наименование - МОУ ДОД ДМШ № 13, далее по тексту МОУ ДОД ДМШ № 13) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением департамента по делам культуры администрации Волгограда от 14.12.2011 № 8-р (далее Устав). Устав согласован с департаментом муниципального имущества администрации Волгограда. В соответствии с Уставом учредителем МОУ ДОД ДМШ № 13 является муниципальное образование - городской округ город-герой Волгоград. Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования города-героя Волгограда осуществляют администрация Волгограда, департамент по делам культуры администрации Волгограда,

департамент муниципального имущества администрации Волгограда, в соответствии с муниципальными правовыми актами Волгограда. МОУ ДОД ДМШ № 13 находится в ведении департамента по делам культуры администрации Волгограда.

МОУ ДОД ДМШ № 13 создано для реализации образовательных программ дополнительного образования детей в сфере искусства, в том числе дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств.

МОУ ДОД ДМШ № 13 выполняет муниципальное задание, которое, в соответствии с предусмотренным основным видом образовательной деятельности, формируется и завершается департаментом по делам культуры администрации Волгограда.

МОУ ДОД ДМШ № 13 является некоммерческой организацией, организационно-правовая форма - муниципальное образовательное учреждение, тип - бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей, вид - детская музыкальная школа.

Юридический адрес: Россия, 400081, г. Волгоград, ул. Ангарская, 67;

Почтовый адрес: Россия, 400081, г. Волгоград, ул. Ангарская, 67.

МОУ ДОД ДМШ № 13 является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке, печать с полным наименованием.

МОУ ДОД ДМШ № 13 имеет право на выдачу лицам, прошедшим итоговую аттестацию, заверенное печатью образовательного учреждения свидетельство о соответствующем образовании.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации выдано Инспекцией ФНС России по Дзержинскому району 27 января 1997г., серия 34 № 000548924, присвоен идентификационный номер налогоплательщика № 3443905332.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г. выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Дзержинскому району г. Волгограда 29.09.2002г., серия 34 № 000342362, ОГРН 1023402972713.

МОУ ДОД ДМШ № 13 осуществляет образовательную деятельность по образовательным программам дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности на основании:

- лицензии серии 34 ОД № 001156 от 13.02.2012г., регистрационный № 509, выданной Комитетом по образованию и науке Администрации Волгоградской области, срок действия - бессрочно.

В проверяемом периоде у МОУ ДОД ДМШ № 13 находилось в оперативном управлении 3 здания, общей площадью 1078,7 кв.м.:

1) адрес (местоположение) - Россия, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Ангарская, 67; площадь - 461,2 кв.м.; инвентарный номер - 016141, Литер АА1.; этажность - 2. Свидетельство о государственной регистрации права выдано Управлением Федеральной регистрационной службы по Волгоградской

области от 29.04.2008 серия 34-АБ № 096982; кадастровый № 34-34-01/065/2008-237; существующие ограничения - не зарегистрировано.

2) адрес (местоположение) - Россия, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. им. Твардовского, дом 8; площадь - 305,1 кв.м.; этажность - 1, антресольный. Свидетельство о государственной регистрации права выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области от 12.03.2012 серия 34-АА № 643169; кадастровый № 34-34-01/084/2012-256; существующие ограничения - не зарегистрировано.

3) адрес (местоположение) - Россия, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. им. Твардовского, 9; площадь - 312,4 кв.м.; этаж - подвал. Свидетельство о государственной регистрации права выдано Управлением Федеральной регистрационной службы по Волгоградской области от 28.09.2009, серия 34 АА № 806479; кадастровый № 34-34-01/056/2009-141; существующие ограничения - не зарегистрировано.

По состоянию на 01.05.2014г. у МОУ ДОД ДМШ № 13 находится в оперативном управлении 2 здания, общей площадью 766,3 кв.м.:

1) по адресу - Россия, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Ангарская, 67;

2) по адресу - Россия, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. им. Твардовского, дом 8.

Помещение, расположенное по адресу 400036, г. Волгоград, нос. Аэропорт, 23а., используется МОУ ДОД ДМШ № 13 безвозмездно на основании договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 30.01.2014 № 4/254Б, площадь - 435,5 кв.м.

По состоянию на 01.05.2014г. за МОУ ДОД ДМШ № 13 закреплен в постоянное (бессрочное) безвозмездное пользование земельный участок общей площадью 887 кв.м., адрес (местоположение) - Россия, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Ангарская, 67:

- свидетельство о государственной регистрации права выдано Управлением Федеральной регистрационной службы по Волгоградской области от 07.12.2009 серия 34-АБ № 329341; кадастровый номер 34:34:030115:0016; существующие ограничения - не зарегистрировано.

В проверяемом периоде в МОУ ДОД ДМШ № 13 были открыты лицевые счета в Департаменте финансов администрации Волгограда:

- лицевой счет № 20762005290 - для выполнения муниципального задания; — -««*

- лицевой счет № 21762005290 - для получения субсидии на иные цели.

. Право первой подписи в проверяемом периоде имели:

- с 01.01.2013 по 14.06.2013 - директор МОУ ДОД ДМШ № 13 - Белкина Надежда Мартыновна;

- с 17.06.2013 по настоящее время - директор МОУ ДОД ДМШ № 13 - Клементьева Любовь Викторовна;

- с 01.01.2013 по 29.11.2013 - заместитель директора по административно-хозяйственной работе - Лесюнина Нина Прокофьевна.

¹ Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

- с 01.01.2013 по настоящее время - главный бухгалтер МКУ «ЦБО» - Жарикова Наталья Ивановна;

- с 01.01.2013 по настоящее время - заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБО» - Салий Елена Владимировна.

В соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.2.2.3 Положения «Об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета (в ред. Приказа МОУ ДОД ДМШ № 13 от 27.12.2012 № 104), бухгалтерский учет МОУ ДОД ДМШ № 13 осуществляется бухгалтерской службой МКУ «ЦБО» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 30.12.2011 № 10.

Для осуществления финансово - хозяйственной деятельности МОУ ДОД ДМШ № 13 разработаны локальные нормативные акты:

- Положение «Об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета (в ред. Приказа МОУ ДОД ДМШ № 13 от 27.12.2012 № 104).

Функции бухгалтерской службы определяются Положением о бухгалтерии (утверждено директором МУ «ЦБО» 29.05.2009), должностными инструкциями работников бухгалтерии МКУ «ЦБО».

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществляется по Плану счетов бухгалтерского учета с применением программных продуктов 1С: Предприятие 8.2 «Бухгалтерия государственного учреждения», Парус сводная отчетность, АРМ «бюджетополучатель», АЦК - мунзаказ, Контур-Экстерн, справочная система «Консультант+», 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 7.

Имущество МОУ ДОД ДМШ № 13 является муниципальной собственностью и закреплено департаментом муниципального имущества администрации Волгограда на праве оперативного управления в установленном порядке.

Анализ исполнения плана ФХД

Проведена проверка обоснованности плановых назначений за период с 01.01.2013 по 31.12.2013.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год утвержден руководителем департамента по делам культуры администрации Волгограда. По состоянию на 31.12.2013 план финансово-хозяйственной деятельности в части поступлений составляет 14 487,3 тыс. руб., в том числе:

1. поступления за счет выделенных субсидий из средств бюджета - 12 918,9 тыс. руб., в том числе:

а) субсидии на выполнение муниципального задания 11 386,4 тыс. руб.:

б) субсидии на иные цели 1 532,5 тыс. руб.

2. поступления по приносящей доход деятельности - 1 568,4 тыс. руб., в том числе:

а) поступление от оказания услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе - 1 568,4 тыс. руб.

Согласно бухгалтерской отчетности (отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, форма по ОКУД 0503737) исполнено плановых назначений в МОУ ДОД ДМШ № 13 в разделе 1 «Доходы учреждения»:

а) по коду вида финансового обеспечения 2 - «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» 1 494,2 тыс. руб., что составляет 95,3 % плановых назначений;

б) в части по коду вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» 11 386,4 тыс. руб., что составляет 100,0% плановых назначений;

в) в части по коду вида финансового обеспечения 5 - «субсидии на иные цели» 1 532,5 тыс. руб., что составляет 100,0% плановых назначений.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности от 31.12.2013 в 2013 году по коду вида финансового обеспечения 5 - «субсидии на иные цели», проведены ремонтные работы на общую сумму 829,2 тыс. руб. Документы (дефектные ведомости, акты осмотра и т.п.), подтверждающие необходимость проведения всех ремонтных работ отсутствует. В дефектной ведомости (акте осмотра) описываются выявленные дефекты, неисправности, определяются меры для их устранения, указываются исполнители и сроки выполнения работ.

Проверка банковских операций. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Проведена проверка банковских операций за период с 01.01.2013 по 31.12.2013.

Достоверность бухгалтерских операций МОУ ДОД ДМШ № 13 подтверждена выписками с лицевых счетов с приложением платежных документов.

Проведена проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В нарушение п. 173 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010г. № 174н (далее по тексту - Инструкция № 174н) МОУ ДОД ДМШ № 13 (по коду вида финансового обеспечения 5 - «субсидии на иные цели») в 2013 году принимало обязательства (денежные обязательства) не в пределах плановых назначений по доходам (поступлениям), утвержденных планом ФХД с учетом изменений на соответствующий год:

1) по соглашению между МОУ ДОД ДМШ № 13 и главным распорядителем - департаментом по делам культуры администрации Волгограда от 19.02.2013 № 16/2 на общую сумму 193,9 тыс. руб., к учету принимались обязательства раньше, чем были выделены денежные средства:

- 16.01.2013 акт выполненных работ на ремонтные работы на сумму 29,8 тыс. руб.;

- 04.02.2013 акт выполненных работ на электромонтажные работы на сумму 69,6 тыс. руб.;

- 18.02.2013 товарная накладная - брус строганный, на сумму 94,5 тыс. руб.

В план финансово-хозяйственной деятельности внесены изменения 15.03.2013.

2) по соглашению между МОУ ДОД ДМШ № 13 и главным распорядителем - департаментом по делам культуры администрации Волгограда от 10.04.2013 № 16/4 на сумму 94,0 тыс. руб., к учету принимались обязательства раньше, чем были выделены денежные средства:

- 03.04.2013 товарная накладная - брус строганный, на сумму 94,0 тыс. руб.

В план финансово-хозяйственной деятельности внесены изменения 12.04.2013.

Данные нарушения ведут к искажению регистров бухгалтерского учета - журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за январь - февраль 2013 года.

В нарушение п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной **приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н** (далее по тексту Инструкция № 33н) не вся задолженность подтверждена актами сверок с поставщиками по состоянию на 01.01.2014г. Отсутствуют акты сверок по следующим поставщикам, данные приведены в таблице № 1:

Таблица № 1

Наименование поставщика	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность тыс. руб.
<i>по коду вида финансового обеспечения 2 - «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»</i>		
ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Волгоградской области	2,7	
ЗАО «Волгоград-Восток-Сервис»	5,8	
ВСЕГО	8,5	-

Соблюдение порядка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

Проведена проверка кассовых операций сплошным порядком за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 года.

При организации работы с наличными денежными средствами МОУ ДОД ДМШ № 13 руководствуется Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 № 373-П (далее Положение № 373-П).

Согласно п. 1.2.7 договора на бухгалтерское обслуживание от 30.12.2011 № 10 получение и выдача наличных денежных средств закреплена за исполнителем договора - МКУ «ЦБО». Типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен с бухгалтером 4*# категории МКУ «ЦБО» - Ламскова Б.Ю.

В соответствии с разделом 4 учетной политикой МОУ ДОД ДМШ № 13 в течение проверяемого периода проводилась ежеквартально ревизия кассы. Излишек и недостач не обнаружено.

В соответствии с Положением № 373-П, с 01.01.2012 расчет лимита остатка кассы МОУ ДОД ДМШ № 13 производит самостоятельно. Согласно расчету МОУ ДОД ДМШ № 13 лимита остатка кассы на 2013 год составляет - 1,0 тыс. руб.

В проверяемом периоде случаев превышения лимита кассы не установлено.

Кассовая книга за проверяемый период прошита, пронумерована, опечатана печатью с подписью главного бухгалтера.

В ходе проверки проведена инвентаризация кассы и денежных документов, излишков и недостач не обнаружено.

За проверяемый период проведена выборочная проверка расчетов с подотчетными лицами.

Все расходы по учету подотчетных сумм отражены в МОУ ДОД ДМШ № 13 по коду вида финансового обеспечения 2 - «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».

В нарушение п.1 ст.10, п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Инструкции «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту Инструкция № 157н) в проверяемом периоде допускалось несвоевременное отражение первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета по произведенным расходам:

- подотчетное лицо Симонова Анна Викторовна представила авансовый отчет от 18.11.2013 на сумму 10,0 тыс. руб., к которому приложен оправдательный документ на дополнительные услуги в рамках курсов повышения квалификации (квитанция № 002111 от 30.09.2013 на сумму 10,0 тыс. руб. и акт от 25.10.2013 № 798 на сумму 10,0 тыс. руб.). Данные расходы учтены в сумме 10,0 тыс. руб. в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» за ноябрь 2013, что ведет к искажению регистров бухгалтерского учета (журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» за октябрь - ноябрь 2013);

- подотчетное лицо Лесюнина Н.П. представила авансовый отчет от 05.03.2013г. на сумму 0,9 тыс. руб., к которому приложен проездной билет за февраль 2013. Сумма 0,9 тыс. руб. по проездному билету за февраль 2013 отражена в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» за март 2013, что ведет к искажению регистров бухгалтерского учета (журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» за февраль 2013).

Аналогичное нарушение по предоставлению авансовых отчетов, подтверждающих расходы по проездным билетам на общую сумму 8,1 тыс. руб. (февраль 2013 - октябрь 2013) допускается в течение всего проверяемого периода. Проездной билет предоставлялся вместе с авансовым отчетом в следующем месяце за отчетным периодом.

В нарушение п. 169 Инструкции № 157н, не учитываются на счете 201.05 «Денежные документы» проездные билеты, приобретенные подотчетным лицом Лесюнина Н.П. на общую сумму 9,0 тыс. руб. Данное нарушение ведет к искажению регистров бухгалтерского учета - журнал операций № 3 расчеты с подотчетными лицами за февраль - ноябрь 2013г.

В нарушение п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 в разделе 2.14 учетной политики МОУ ДОД ДМШ № 13

(в ред. Приказа МОУ ДОД ДМШ № 13 от 27.12.2012 № 104) неверно указан срок, в течение которого времени работник должен отчитаться при возвращении из командировки за пределы Российской Федерации - 5 дней. По законодательству «работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней: авансовый отчет израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы».

В МОУ ДОД ДМШ № 13 командировочных расходов за весь проверяемый период не производилось.

**Организация учета недвижимого и движимого муниципального имущества.
Правомерность, обоснованность и эффективность его использования.
Выборочная инвентаризация материальных ценностей,
определение ее результатов и отражение их в учете**

За проверяемый период проведена проверка организации учета имущества в МОУ ДОД ДМШ № 13.

- По состоянию на 01.01.2014г. на балансе МОУ ДОД ДМШ № 13 учитываются основные средства в сумме 4 730,3 тыс. руб.

В учетной политике МОУ ДОД ДМШ № 13 не отражено, как должна учитываться оргтехника - компьютеры: согласно п. 41 Инструкции № 157н «объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы»... **В нарушение п. 41 Инструкции 157н** в МОУ ДОД ДМШ № 13 на балансе имеются компьютеры (в состав которых входит монитор, системный блок, клавиатура, «мышь»), отдельно системные блоки, отдельно мониторы, но при этом образующие одно рабочее место, например:

- рабочее место с монитором 20 «LCD» (инв. № 20400008) в сумме 15,2 тыс. руб.;
- монитор 19, LCD LG L 1953S-BF(ННВ. № 30400054) в сумме 7,1 тыс. руб.;
- системный блок VPS 5000 Dual Core 2.0 (нюв. №30400063) в сумме 11,1 тыс. руб.

Учет нефинансовых активов за весь проверяемый период ведется в МОУ ДОД ДМШ № 13 с нарушениями:

1. **В нарушение п. 45 Инструкции № 157н** отдельным объектом основных средств являются составляющие компьютерной техники (данные получены из инвентаризационных описей основных средств от 14.05.2014) на общую сумму 1185,89 руб. (1,2 тыс. руб.):

- манипулятор «мышь» на сумму 142,75 руб.;
- манипулятор «мышь» на сумму 199,00 руб.;
- мышь оптическая на сумму 158,00 руб.;
- клавиатура на сумму 485,0 руб.;

- клавиатура ВТС на сумму 201,14 руб.

Вышеуказанные материальные ценности учитываются в МОУ ДОД ДМШ № 13 на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации», код вида финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Согласно п. 45 Инструкции № 157н «единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов...». В связи с этим материальные ценности (манипулятор мышь), которые являются составными частями компьютерной техники, должны учитываться в составе конкретного инвентарного объекта и входить в его первоначальную стоимость.

2. При списании инвентарного объекта пианино «Ласточка», инв. № 1-400081, стоимостью 4841,37 руб. (4,8 тыс. руб.) допущены нарушения, код вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»:

- **в нарушение п. 51 Инструкции № 157н** в бухгалтерском учете выбытие объекта основных средств (пианино «Ласточка») осуществлено до завершения мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и т.п.), предусмотренных при принятии решения о списании объекта основных средств. Данная операция оформлена актом о списании объекта основных средств от 23.04.2013 № КГ000001 (приказ МОУ ДОД ДМШ № 13 от 23.04.2013 № 26 «О списании»). Акт об уничтожении отсутствует;

- **в нарушение п. 106 Инструкции 157н**, материалы, полученные в результате демонтажа пианино «Ласточка» не приняты к учету. В соответствии с п. 106 Инструкции № 157н материальные запасы, остающиеся ... «в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств ... определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования». В соответствии с п. 25 Инструкции № 157н «при определении текущей рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов».

Данное нарушение ведет к искажению регистров бухгалтерского учета и отчетности за 2013г. на сумму 4,8 тыс. руб.:

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 за апрель 2013;
- баланс государственного (муниципального) учреждения - ф. 0503730;
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения - ф. 0503721;

- пояснительная записка к Балансу учреждения - ф. 0503760.

3. В нарушение п. 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 7 Инструкции № 157н, Приложения № 1 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» (далее по тексту Приказ № 173н), раздел «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения», п. 2.5. Учетной политики (в редакции приказа № 104 от 27.12.2012) на протяжении всего проверяемого периода первичные документы по выдаче основных средств в эксплуатацию стоимостью до 3-х тысяч рублей составлены не по унифицированной форме (код формы 0504210).

Аналитический учет ведется в инвентарных карточках (форма по ОКУД 0504031), что соответствует требованиям Инструкции № 157н. Инвентарные карточки открываются в момент принятия объекта к учету.

В нарушение п. 53 Инструкции № 157н, п. 8 Инструкции № 174н, Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. № 359 (далее Общероссийский классификатор основных фондов), неверно учитываются на счетах бухгалтерского учета основное средство на сумму 7,7 тыс. руб.:

- 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» холодильник «Бирюса-18» (инвентарный № 10400123) стоимостью 7,7 тыс. руб. Согласно данным оборотной ведомости за 2013 год по основным средствам, холодильник приобретен за счет бюджетных средств, код вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»

Данное нарушение ведет к искажению отчетности - код формы по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за 2013 год.

В нарушение п. 1.2.12 Договора на бухгалтерское обслуживание от 30.12.2011 № 10, п. 2.3 Устава МКУ «ЦБО», утвержденного распоряжением департамента муниципального имущества администрации Волгограда от 21.12.2011 № 3348, по данным регистров бухгалтерского учета (инвентаризационные описи - ф. 0504087 от 01.11.2013 и от 10.12.2013) в инвентаризации не принимал участие ни один из работников МКУ «ЦБО». ****

В период проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств. Инвентаризационные описи прилагаются. Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора на материальную ответственность.

. В ходе проведения инвентаризации обнаружено:

1. необоснованное отражение на счетах бухгалтерского учета основных средств, пришедших в негодность (морально устаревших) на сумму 37960,83 руб. (38,0 тыс. руб.), по коду вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», данные приведены в таблице № 2:

Таблица № 2

№ п/п	Наименование инвентарного объекта	Инвентарный номер	Сумма руб.
1	Баян - «Рубин-6»	10400039	12247,26
2	Баян «Рубин»	10400031	3022,47
3	Баян «Рубин»	10400032	3022,47
4	Баян «Рубин»	10400033	3022,47
5	Баян «Рубин»	10400034	3022,47
6	Баян «Рубин»	10400035	3022,47
7	Баян «Рубин»	10400036	3022,47
8	Аккордеон «Юность»	10400013	946,86
9	Баян «Кубань»	10400021	1239,69
10	Баян «Рубин»	10400037	2203,32
11	Баян «Этюд 205м»	10400042	1164,87
12	Баян «Этюд»	10400048	1155,84
13	Баян «Юность»	10400050	868,17
Итого			37960,83

В соответствии с п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений».

2. необоснованное наличие инвентарного объекта - баян «Рубин» инв. № 10400038, стоимостью 2,2 тыс. руб., числился по коду вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания». Проверке предоставлен приказ от 14.04.2014 № 36 «О списании имущества», акт списания от 14.04.2014 № 2, акт об уничтожении от 14.04.2014.

3. рояль кабинетный Yamaha, инвентарный № 21013400023, стоимостью 442,2 тыс. руб. (приобретен в январе 2014г. за счет собственных средств) не учитывается в составе особо ценное имущество, что является **нарушением п. 4 Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», п. 2 Порядка** определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных «зтойвмных и бюджетных учреждений Волгограда, утвержденного **постановлением администрации Волгограда от 17.06.2011 № 1458, п. 1 Приложения 1 к приказу комитета по делам культуры администрации Волгограда от 27.06.2011 № 118 «Об утверждении Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, подведомственных комитету по делам культуры администрации Волгограда».**

По состоянию на 01.01.2014г. на балансе МОУ ДОД ДМШ № 13 учитываются материальные запасы в сумме 66,8 тыс. руб.

Выборочным порядком проведена проверка полноты оприходования и обоснованности списания материальных ценностей за проверяемый период.

При передаче строительных материалов подрядчику исполнения ремонтных работ в МОУ ДОД ДМШ № 13 допущено **нарушение п.1 ст. 713 ГК РФ**: подрядчик не предоставил заказчику после окончания ремонтных работ отчет об израсходовании материала. По данным бухгалтерского учета подрядчику, проводившему ремонт помещения МОУ ДОД ДМШ № 13 (адрес ул. им. Твардовского, 8), переданы материалы заказчика (брус - строганный калиброванный сухой) на общую сумму 188,5 тыс. руб. (в количестве 6,98 м3) по требованию-накладной КГ000002 от 23.04.2013, по коду вида финансового обеспечения 5 - «субсидии на иные цели». Материалы использованы в два этапа:

- согласно акту выполненных работ от 17.05.2013 на сумму 75,6 тыс. руб.;
- согласно акту выполненных работ от 05.06.2013, на сумму 112,9 тыс. руб.

**Соблюдение штатной дисциплины. Наличие и сроки
незамещения вакансий. Обоснованность установления
должностных окладов, надбавок и доплат**

За проверяемый период к проверке предъявлены следующие штатные расписания, данные представлены в таблице № 3:

Таблица № 3

ШТАТНЫЕ РАСПИСАНИЯ МОУ ДОД ДМШ № 13				
Дата	Кол - во штатных единиц	Фонд оплаты труда в месяц (руб.)	В том числе муниципальная надбавка, социальная надбавка (руб.)	Примечание
01.01.2013	75,82	539 582,37	41 044,50	Утверждено приказом по МОУ ДОД ДМШ № 13 от 24.01.2013 № 04
01.05.2013	75,82	542 056,37	41 844,50	Утверждено приказом по МОУ ДОД ДМШ № 13 от 25.04.2013 № 27
01.09.2013	78,03	551 498,68	42 306,25	Утверждено приказом по МОУ ДОД ДМШ № 13 от 11.09.2013 № 52/1
01.12.2013	78,03	600 400,14	42 306,25	Утверждено приказом по МОУ ДОД ДМШ № 13 от 30.12.2013 № 77

, Штатные расписания дополнены разделом «Специалисты», содержащим строки «преподаватель», «концертмейстер», в соответствии с приказом комитета по делам культуры администрации Волгограда от Д^марта 2010г. № 45 «О внесении изменений в форму штатного расписания образовательных учреждений».

Из приведенной таблицы видно, что в проверяемом периоде произошло увеличение количества штатных единиц.

Приказами по МОУ ДОД ДМШ № 13 внесены изменения в штатные расписания:

- от 25.04.2013 № 27 - в связи с увеличением объема работ в части размещения муниципального заказа, составлением план - графиков размещения заказов в АИС «АПК - Муниципальный заказ», необходимостью выполнения дополнительных расчетов НСОТ и платным образовательным услугам, выведена 1

штатная единица рабочего по комплексному обслуживанию здания 3 разряда и введена 1 штатная единица экономиста;

- от 11.09.2013 № 52/1 - в связи, с переводом отделения хореографии в новое здание по ул. Твардовского, 8

выведены: 0,5 штатных единиц заведующего хозяйством и 0,5 штатных единицы костюмера,

введены: 3 штатные единицы сторожа и 0,5 штатные единицы вахтера.

Проведен анализ штатного расписания по состоянию на 01.01.2014г. (за декабрь 2013г.) в части административно-управленческого персонала, в ходе которого обнаружено:

- наличие вакантных должностей в части административно - хозяйственного персонала в количестве 7 единиц, что составляет 8,97% от общего количества штатных единиц (78,03 шт. ед.) данные приведены в таблице № 4:

Таблица № 4

Реестр вакантных должностей по МОУДОДМШ № 13 в части административно- управленческого персонала		
Наименование должностей	Кол-во штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) (руб.)
Секретарь	1	3801,00
Рймонтировщик - настройщик музыкальных инструментов (7р.)	0,5	1278,00
Костюмер (Зр.)	0,5	901,00 -
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	0,5	1900,50
Уборщик служебных помещений	1	3801,00
Вахтер	1	3801,00
Дворник	0,5	1900,50
Сторож	2,0	7602,00
Итого:	7	24985,00

из них 6 вакантных единиц на сумму 21084,50 руб. используется на установление доплат за совмещение профессий (должностей) и расширенную зону обслуживания. Объяснительные записки директора Клементьевой Л.В. прилагаются.

Выборочной проверкой обоснованности установления должностных окладов, надбавок и доплат установлено следующее:

1. недоначислена надбавка за педагогический стаж работы по коду вида финансового обеспечения 4 — «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» составила 2, 3 тыс. руб. Хачатрян Н.Х.:

1) принята на должность заместителя директора по учебной работе (приказ от 11.11.2013 № 94 - К «О приеме на работу»).

2) на период с 11.11.2013 по 31.12.2013 установлена оплата труда (приказ от 11.11.2013 № 95 - К «Об оплате труда заместителя директора») в размере:

- должностной оклад в размере 15276,00 руб.,

- надбавка за стаж в размере 20% от должностного оклада,

- надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 30% от должностного оклада.

¹ В ноябре 2013г., при норме 20 рабочих дней, Хачатрян Н.Х., фактически отработано 15 рабочих дней.

В нарушение приказа от 11.11.2013 № 95 - К, Хачатрян Н.Х. не начислена надбавка за стаж работы, за ноябрь 2013г., в сумме 2291,40 руб.

$[(15276 \text{руб.} * 20\%):20 * 15 = 2291,40 \text{ руб.}]$

2. Переплата по доплате за увеличение объема работ по коду вида финансового обеспечения 2 - «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» составила 0,5 тыс. руб.:

Приказом от 18.11.2013 № 20 ПУ «Об оказании дополнительных платных образовательных услуг», заместителю директора Хачатрян Н.Х., с 11.11.2013 установлена ежемесячная доплата за увеличение объема работы, без освобождения от основной работы, в размере 20% от должностного оклада.

За ноябрь 2013г., доплата, в соответствии с данным приказом должна составить 2291,40 руб. $[(15276 \text{руб.} * 20\%):20 * 15 = 2291,40 \text{ руб.}]$

Фактически, в нарушение данного приказа, за ноябрь 2013г., начислено доплаты данного вида в сумме 2749,68 руб.

$(2291,40 - 2749,68 = - 458,28 \text{ руб.})$.

В нарушение:

- пункта 4.6. Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений в сфере искусства Волгограда, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 11 июля 2012 № 64/1926,

- пункта 4.6. Положения об оплате труда работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 13 Волгограда», утвержденного приказом по МОУ ДОД ДМШ № 13 от 17.09.2012 № 70,

необоснованно устанавливались завышенные надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, в связи, с чем установлена переплата по данному виду надбавки в общей сумме 43,2 тыс. руб. по коду вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», в том числе:

а) на период с 01.01.2013 по 31.12.2013, приказами от 09.01.2013 № 08 - К, от 19.09.2013 № 66-К «О надбавках учебно - вспомогательному персоналу», Сейбель Т.Г., старшему инспектору по кадрам, установлена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 120% от должностного оклада.

Необоснованно начислено надбавки за интенсивность и высокие результаты работы за период с января по декабрь 2013г., по коду вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 9,6 тыс. руб., данные приведены в таблице № 5:

Таблица}

Расчет по необоснованно начисленной надбавке за интенсивность и высокие результаты работы Сейбель Т.Г., за период с января по декабрь 2013г.			
Месяц	Фактически начислено (120% к должностному окладу) (руб.)	Расчет необходимо было (100% к должностному окладу) (руб.)	Разница (гр.2- гр.3) (руб.)
1	2	3	4
январь	5403,60	4503,00	900,60
февраль	5403,60	4503,00	900,60
март	5403,60	4503,00	900,60
апрель	5403,60	4503,00	900,60
май	2701,80	2251,49	450,31
июнь	5403,60	4503,00	900,60
июль	5403,60	4503,00	900,60
август	491,24	409,36	81,88
сентябрь	5403,60	4503,00	900,60
октябрь	5403,60	4503,00	900,60
ноябрь	5403,60	4503,00	900,60
декабрь	5701,20	4751,00	950,20
Итого:	57 526,64	47 938,85	9 587,79
Примечание:			
- должностной оклад на 01.10.2013г. составил 4503,00 руб.;			
- должностной оклад на 01.12.2013г. составил 4751,00 руб.			
В мае Сейбель Т.Г. была временно нетрудоспособна с 16.05. по 27.05.2013г. При норме 18 рабочих дней, фактически отработано 9 рабочих дней. Надбавка за интенсивность и высокие результаты работы составит 2251,49 руб. (4503:18*9).			
В августе Сейбель Т.Г., был предоставлен очередной отпуск, в соответствии с приказом от 28.05.2013 № 19-К «О предоставлении отпуска работникам», сроком с 28 календарных дней, с 05.08. по 01.09.2013г. В августе при норме 22 рабочих дня, фактически отработано 2 рабочих дня.			
Надбавка за интенсивность и высокие результаты работы за август 2013г. составит 409,36 руб. (4503:22 *2).			

б) на период с 01.01.2013 по 31.08.2013, приказом от 09.01.2013 № 08 - К, «О надбавках учебно - вспомогательному персоналу», Босовой Е.Ю., секретарю, установлена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 200% от должностного оклада.

- Должностной оклад секретаря составляет 3602,00 руб. Надбавка за интенсивность, в соответствии с приказом от 09.01.2013 № 08-К составляет 7204,00руб. (200% от должностного оклада).

Необоснованно начислено надбавки за интенсивность и высокие результаты работы за период с января по апрель 2013г., по коду вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 14,4 тыс. руб. [(7204,00-3602,00)*4мес.= 14408,00 руб.].

С 01 мая 2013, секретарь Босова Е.Ю., переведена с должности секретаря на должность экономиста (приказ от 29.04.2013 № 14-К «О переводе с должности»).

В соответствии с п.п. 1, 2 Приказа МОУ ДОД ДМШ № 13 установлено следующее денежное содержание:

- должностной оклад в сумме 5276,00 руб.;

- доплата за интенсивность труда в размере 150% от должностного оклада.

Босова Е.Ю., уволена в соответствии с приказом от 30.09.2013 № 71-к «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником», с 27 сентября 2013г., с выплатой компенсации за период с 29.08.2013г по 27.09.2013г в количестве 2 календарных дня.

Необоснованно начислено надбавки за интенсивность и высокие результаты работы за период с мая по сентябрь 2013г., по коду вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 11,1 тыс. руб., данные приведены в таблице № 6:

Таблица № 6

Расчет по необоснованно начисленной надбавке за интенсивность труда Босовой Е.Ю., экономисту, за период с мая по сентябрь 2013г.			
Месяц	Фактически начислено (150% к должностному окладу) (руб.)	Расчет необходимо было (100% к должностному окладу) (руб.)	Разница (гр.2- гр.3) (руб.)
1	2	3	4
май	7914,00	5276,00	2638,00
июнь	7914,00	5276,00	2638,00
июль	1032,26	688,17	344,09
август	7914,00	5276,00	2638,00
сентябрь	7914,00	5024,76	2889,24
Итого:	32688,26	21540,93	11147,33

Примечание:

- должностной оклад составляет 5276,00 руб.;
- в июле Босовой Е.Ю. был предоставлен отпуск, в соответствии с приказом от 28.05.2013 № 19-к «О предоставлении отпуска работникам», с 01 июля по 28 июля 2013г, сроком 28 календарных дней. При норме 23 рабочих дня, в июле фактически отработано 3 рабочих дня. Надбавка за интенсивность труда составит 688,17 руб. (5276,00:23*3);
- в сентябре Босова Е.Ю. уволена приказом от 30.09.2013 № 71- к с 27.09.2013г. При норме 21 рабочий день, фактически отработано 20 рабочих дней. Надбавка за интенсивность труда составит 5024,76руб. (5276,00:21*20).

Всего необоснованно начислено надбавки за интенсивность и высокие результаты работы Босовой Е.Ю., за период с января по сентябрь 2013г., по коду вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 25,5 тыс. руб.

в) Приказом от 01.10.2013 № 77 - К «О приемеТЗЕ работу», Маркина Д.С., принята на должность экономиста с окладом 5276 руб.

На период с 01.10.2013 по 31.12.2013, приказом от 01.10.2013 № 79 - К «О надбавках учебно - вспомогательному персоналу», Маркиной Д.С., установлена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 150% от должностного оклада.

Необоснованно начислено надбавки за интенсивность и высокие результаты работы за период с октября по декабрь 2013г., по коду вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 8,1 тыс. руб., данные приведены в таблице № 7:

Таблица № 7

Расчет по необоснованно начисленной надбавке за интенсивность и высокие результаты работы Маркиной Д.С., за период с октября по декабрь 2013г.			
Месяц	Фактически начислено (150% к должностному окладу) (руб.)	Расчет необходимо было (100% к должностному окладу) (руб.)	Разница (гр.2- гр.3) (руб.)
1	2	3	4
Октябрь	7914,00	5276,00	2638,00
Ноябрь	7914,00	5276,00	2638,00
Декабрь	8350,50	5567,00	2783,50
Итого	24178,50	16119,00	8059,50
Примечание: - должностной оклад на 01.10.2013г. составил 5276,00 руб.; - должностной оклад на 01.12.2013г. составил 5567,00 руб.			

(Объяснительная записка директора школы прилагается).

3. Проверить обоснованность установления должностного оклада директору МОУ ДОД ДМШ № 13 не предоставляется возможным, так как к проверке не предоставлены расчеты средней заработной платы основного персонала и расчет среднемесячной численности работников основного персонала, подтверждающие обоснованность установления данного оклада.

Проверка правильности выплат компенсации на книгоиздательскую продукцию

Приказом от 11.03.2013 № 13 «Об установлении размера ежемесячной компенсации на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий», на период с 07 февраля по 31 августа 2013г., установлена ежемесячная компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий (далее по тексту - компенсация) в размере 100 рублей преподавателям и концертмейстерам МОУ ДОД ДМШ № 13.

С 1 сентября 2013 г. начал действовать Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Закон об образовании). Согласно п. 11 ст. 108 данного Закона размер ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, установленный по состоянию на 31 декабря 2012 г., включается в оклады (должностные оклады) педагогических работников, источником выплат которых является субсидия на выполнение государственного задания.

В соответствии с данным Законом и на основании письма департамента по делам культуры администрации Волгограда «О предоставлении тарификации на 01.09.2013 год», в оклад (должностной оклад) педагогических работников с 01.09.2013 включена ежемесячная денежная компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности (ф. 0503737), в рамках субсидий на выполнение госу-

дарственного (муниципального) задания, на статью 212 «прочие выплаты» утверждено плановых назначений на 2013год в сумме 24,20 тыс. руб., исполнено плановых назначений 24,14 тыс. руб., или 99,75 %.

За период с января по декабрь 2013г. по данным бухгалтерского учета (расчетно-платежные ведомости, журнал операций расчетов по оплате труда № 6 за 2013г.) начислено и выплачено компенсации на книгоиздательскую продукцию в общей сумме 23 362,45руб. и компенсации по уходу за ребенком до 3-х лет в общей сумме 772,64руб.

Всего по статье 212 «прочие расходы» начислено и выплачено за 2013год 24135,09 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления данного вида компенсации, нарушений не установлено.

Правомерность использования средств бюджета Волгограда на оплату труда

В проверяемом периоде трудовые отношения регулировались:

1. Положением об оплате труда работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 13 Волгограда», утвержденным приказом по МОУ ДОД ДМШ № 13 от 17.09.2012 № 70 (далее по тексту - Положение об оплате труда). Данное Положение согласовано специалистом департамента экономики администрации Волгограда 15.11.2012г., подписано:

- от работодателя директором МОУ ДОД ДМШ № 13;
- от работников профсоюзным комитетом МОУ ДОД ДМШ № 13.

Положение об оплате труда зарегистрировано Отделом по труду и занятости управления промышленной политики департамента экономики администрации Волгограда 03 декабря 2012, номер в журнале регистрации 114, в виде Изменения и дополнения к Коллективному договору муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 13 Волгограда» на 2011-2014 годы.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности (ф. 0503737), в рамках субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, на статью 211 «заработная плата» утверждено плановых назначений на 2013год в сумме 8327,20 тыс. руб., исполнено плановых назначений 8327,19 тыс. руб., или ~99,99*%.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы установлено:

1. Приказом от 19.09.2013 № 68-К «О надбавках», преподавателю Волхонской И.М. на период с 01.09.2013 по 31.12.2013г., установлена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 15% от тарифной ставки.

Приказом от 04.10.2013 № 81-К «Во изменение приказа», внесены изменения в приказ от 19.09.2013 № 68-К, согласно которому, на период с 01.09.2013 по 31.12.2013, преподавателю Волхонской И.М., установлена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 10% от тарифной ставки. Пунктом 2 приказа от 04.10.2013 № 81-К, бухгалтерии поручено произвести пе-

перерасчет за сентябрь 2013г. В нарушение требований п.2 приказа от 04.10.2013 № 81-К, перерасчет не произведен.

Согласно табелю учета рабочего времени за сентябрь 2013г., преподавателем I категории Волхонской И.М. отдано: 88 младших часов, 80 старших часов. В декабре 2013г., на основании приказа от 26.12.2013 № 76 «Об индексации окладов и повышении заработной платы в 2013 году», сделан перерасчет заработной платы. **В нарушение данного приказа**, за сентябрь 2013г., по коду вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» установлена переплата в сумме 0,40 тыс. руб., данные приведены в таблице № 8:

Таблица № 8

Расчет заработной платы преподавателя Волхонской И.М.			
Наименование показателей	Фактически начислено (руб.)	Расчет (руб.)	Разница (гр.3.-гр.2) (руб.)
1	2	3	4
Младшие педагогические часы (88час.)	6612,83	7366,33	753,50
Младшие педагогические часы (вне-бюджет) (24 мл.ч.)	1803,50	1803,50	0,00
Старшие педагогические часы (80час.)	8015,56	8928,88	913,32
Муниципальная надбавка	1100,00	1100,00	0,00
Надбавка за стаж (преподаватели) (20%)	1442,80	1607,20	164,40
Надбавка за интенсивность (10%)	1082,10	803,60	- 278,50
Всего начислено:	20056,79	21609,51	1552,72
Примечание:			
- Расчет сделан исходя из тарифных ставок для преподавателя I категории, установленных в соответствии с приказом от 26.12.2013 № 76, в размере 8036,00руб.			
- В декабре 2013г., в связи с данным приказом был сделан перерасчет за сентябрь месяц. Фактически при начислении заработной платы в декабре 2013г., учтен перерасчет за сентябрь месяц в сумме 1954,53 руб.			
Переплата по заработной плате за сентябрь месяц составила в сумме 401,81 руб. (1552,72-1954,53).			

2. Согласно табелю учета рабочего времени за ноябрь 2013г., концертмейстером и преподавателем Мониной А.И. отдано: 70 младших часов, 50 старших часов, 112 концертмейстерских часа. В декабре 2013г., на основании приказа от 26.12.2013 № 76 «Об индексации окладов и повышении заработной платы в 2013 году», сделан перерасчет заработной платы. **В нарушение данного приказа, недоплата** за ноябрь 2013г., по коду вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» составила в сумме 0,9тыс. руб., данные приведены в таблице № 9:

Таблица № 9

Расчет заработной платы преподавателя Мониной А.И.

Наименование показателей	Фактически начислено (руб.)	Расчет (руб.)	Разница (гр.3.-гр.2) (руб.)
1	2	3	4
Младшие педагогические часы (70час.)	4720,75	5607,29	886,54
Старшие педагогические часы (50час.)	4262,67	5340,27	1077,60
Концертмейстерские часы (112час.)	7890,17	8796,66	906,49
Муниципальная надбавка	1100,00	1100,00	0,00
Надбавка за стаж (преподаватели)	676,30	754,00	77,70
Надбавка за интенсивность	676,30	754,00	77,70
Всего начислено:	19326,19	22352,22	3026,03

Примечание:

- Расчет сделан исходя из тарифных ставок для преподавателя II категории и концертмейстера II категории, установленных в соответствии с приказом от 26.12.2013 № 76, в размере 7690,00руб. и 7540,00 руб. соответственно.

- В декабре 2013г., в связи с данным приказом был сделан перерасчет за ноябрь месяц. Фактически при начислении заработной платы в декабре 2013г., учтен перерасчет за ноябрь месяц в сумме 2090,43 руб. **Недоначислено заработной платы в сумме 935,60 руб. (3026,03-2090,43).**

Проверка расходования средств на оплату труда по договорам гражданско-правового характера

В проверяемом периоде, оплата труда по договорам гражданско - правового характера не производилась.

Проверка ведения бухгалтерского учета платных услуг общегородского значения, предоставляемые проверяемыми учреждениями. Наличие других источников финансирования помимо средств, выделенных из бюджета Волгограда, законность их образования и расходования

1. Проверка ведения бухгалтерского учета платных услуг общегородского значения, предоставляемые МОУ ДОД ДМШ № 13.

• С 01.01.2011 введена доплата за услуги бВщегородского значения (УОЗ) для выполнения муниципального задания в рамках основной деятельности учреждения и реализуемых им образовательных программ дополнительного образования детей.

МОУ ДОД ДМШ № 13 при оказании платных услуг общегородского значения, предоставляемых муниципальными образовательными учреждениями дополнительного образования детей в сфере искусства Волгограда, руководствуется решениями Волгоградской городской Думы:

1. от 15.09.2010 № 36/1096 «Об утверждении перечня платных услуг общегородского значения, предоставляемых муниципальными образовательными учреждениями дополнительного образования детей в сфере искусства Волгогра-

да и установления тарифов (размера доплаты) на услуги общегородского значения, предоставляемые муниципальными образовательными учреждениями дополнительного образования детей в сфере искусства Волгограда» (далее по тексту - решение Волгоградской городской Думы от 15.09.2010 № 36/1096);

2. от 24.12.2010 № 40/1254 «Об утверждении порядка взимания и расходования денежных средств, поступающих в счет оплаты (доплаты) за услуги общегородского значения, предоставляемые образовательными учреждениями дополнительного образования детей в сфере искусства Волгограда»;

3. от 24.12.2010 № 40/1282 «О внесении изменений в решение Волгоградской городской Думы от 15.09.2010 № 36/1096».

Приказом МОУ ДОД ДМШ № 13 от 27.12.2010г. № 84 «Об установлении тарифов на образовательные услуги» с 01.01.2011., в соответствии с решением Волгоградской городской Думы от 15.09.2010 № 36/1096, установлены соответствующие тарифы (размер доплат) на услуги общегородского значения, предоставляемые МОУ ДОД ДМШ № 13.

Соответствующими приказами по МОУ ДОД ДМШ № 13 установлены льготы по оплате за обучение следующим категориям обучающихся:

- детям, у которых один или оба родителя являются инвалидами 100%;
- детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, в размере 100%;
- детям из семей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, в размере 50%;
- • детям одиноких матерей в размере 50%.

В соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг», заключены договоры с законными представителями учащихся на обучение в МОУ ДОД ДМШ № 13.

Инвентаризация расчетов с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг, проведена по состоянию на 31.10.2013г. Результаты данной инвентаризации оформлены инвентаризационной описью расчетов по поступлениям от 14.11.2013 № КГ000002 (форма по ОКУД 0504091).

Рекомендуется инвентаризацию расчетов с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг, проводить в соответствии с требованиями:

- пункта 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете»,

- пункта 9 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 26.10.2012) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изм. и доп., вступающими в силу отчетности за 2013г.), далее <1>.

По состоянию на 01.01.2014г., согласно данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 2 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» за 2013г., дебиторская задолженность по доплате за услуги общегородского значения, предоставляемые МОУ ДОД ДМШ № 13, составляет 83 314,00 руб.

2. Наличие других источников финансирования помимо средств выделенных из бюджета Волгограда, законность их образования и расходования.

Пунктом 2.5. Устава МОУ ДОД ДМШ № 13 от 14 декабря 2011г. предусмотрено, что Учреждение вправе осуществлять, по согласованию с департаментом по делам культуры администрации Волгограда, приносящую доход деятельность, в том числе по видам, не относящихся к основному виду деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Виды и формы платных дополнительных образовательных услуг определяются по согласованию с департаментом по делам культуры администрации Волгограда, в соответствии с законодательством РФ, Волгоградской области, муниципальными правовыми актами Волгограда и настоящим Уставом (пункт 2.Ю.).

В проверяемом периоде при оказании дополнительных платных образовательных услуг МОУ ДОД ДМШ № 13 руководствовалось следующим локальным нормативным актом:

- Положением о платных образовательных услугах в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 13 Волгограда» (далее по тексту - Положение о платных образовательных услугах), утвержденное директором МОУ ДОД ДМШ № 13 02.09.2013г.

В разделе I Положения о платных образовательных услугах указано, что оно разработано, в том числе, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 05 июля 2001г. № 505 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг» (далее по тексту - Постановление от 05.07.2001г. № 505). Постановление от 05.07.2001г. № 505 утратило силу с 01.09.2013г. Рекомендуем внести изменения в локальный акт МОУ ДОД ДМШ № 13. С 01.09.2013г. действуют Правила оказания платных образовательных услуг, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 15 августа 2013 № 706,

В нарушение п. 3 приказа департамента по делам культуры администрации Волгограда от 06.12.2012 № 298 «Об утверждении рекомендаций по расходованию средств, полученных за предоставление дополнительных платных образовательных услуг» в Положениях о расходовании средств, полученных за предоставление дополнительных платных образовательных услуг МОУ ДОД ДМШ № 13, отсутствует метод распределения средств, полученных за предоставление дополнительных платных образовательных услуг, предоставляемых МОУ ДОД ДМШ № 13 («...60% необходимо распределять на заработную плату, включая начисления, и 40% - на улучшение материально-технической базы...»).

В соответствии п. 2.1. Положения о платных образовательных услугах, МОУ ДОД ДМШ № 13 предоставляет следующие платные образовательные услуги по направлениям подготовки:

- «Инструментальное исполнительство» (для детей в возрасте 5-6 лет);
- «Раннее эстетическое развитие» (для детей в возрасте 3-4 лет);
- «Хореографическое искусство» (для детей в возрасте 5-6 лет).

Приказами от 31.08.2012г. № 6ПУ «Об установлении платы за обучение» и от 28.08.2013г. № 12ПУ «Об утверждении перечня платных образовательных услуг и установлении стоимости обучения», установлена стоимость единицы платной услуги в месяц по следующим направлениям и образовательным программам:

«Инструментальное исполнительство» - 1350 руб.,

«Раннее эстетическое развитие» - 1250 руб.,

«Хореографическое искусство» - 1500 руб.

Инвентаризация расчетов с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг, проведена по состоянию на 31.10.2013г. Результаты данной инвентаризации оформлены инвентаризационной описью расчетов по поступлениям от 14.11.2013 № КГ000001 (форма по ОКУД 0504091).

Рекомендуется инвентаризацию расчетов с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг, проводить в соответствии с требованиями - см. <1>.

По состоянию на 01.01.2014г., согласно данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 2 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» за 2013г., дебиторская задолженность по доплате за услуги общегородского значения, предоставляемые МОУ ДОД ДМШ № 13, составляет 130500 руб.

Соблюдение требований законодательных актов по бюджетному учету.

Соответствие данных синтетического учета аналитическому учету, а также балансу и другим отчетным формам.

Достоверность бюджетной отчетности

В нарушение п.п. 3, 6 Инструкции № 157н синтетический учет по ведению главной книги МОУ ДОД ДМШ № 13 за весь проверяемый период не соответствуют учетной политике на 2013 год. **В** главной книге за декабрь 2013 года отражены остатки и обороты на начало периода (декабрь 2013 года) по дебету и кредиту счетов, неиспользуемых в обороте МОУ ДОД ДМШ № 13:

остатки на начало и конец декабря 2013 по счету 0000000000000000.0.000.000 по дебету и кредиту равен 302,1 тыс. руб. Данное нарушение исправлено в ходе проверки.

- обороты по счету 0000000000000000.0.000.000 за декабрь 2013 года по дебету и кредиту равен 29 456,6 тыс. руб. Объяснитель Ш прилагается.

Применение счета 0000000000000000.0.000.000 в учетной политике не описано. Данное нарушение ведет к искажению регистров бухгалтерского учета - главной книги за декабрь 2013 года. **В нарушение п. 9, 32, 47, 52 Инструкции № 33н** главная книга за декабрь до закрытия года проверке не предоставлена.

В соответствии с п. 134 Инструкции № 157н затраты учреждения делятся на прямые, накладные, общехозяйственные.

Учет себестоимости оказываемой услуги в МОУ ДОД ДМШ № 13 осуществляется с нарушениями:

В нарушение п. 134 Инструкции 157н, п. 6.4. учетной политики МОУ ДОД ДМШ № 13 (в ред. Приказа МОУ ДОД ДМШ № 13 от 27.12.2012 № 104):

1. не учитывается в составе прямых или общехозяйственных затрат материальные запасы (бухгалтерский счет 0.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и 0.109.80 «Общехозяйственные расходы»). Например:

а) согласно данным журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за февраль 2013, материальные запасы (канцтовары, моющие средства) в общей сумме 38,0 тыс. руб. списаны на нужды учреждения - счет учета 2.401.20.272 «Расходы текущего финансового года». Согласно акта от 25.02.2013, утвержденного директором МОУ ДОД ДМШ № 13, материальные ценности были использованы на нужды школы.

б) согласно данным журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за март 2013 списаны на нужды учреждения - счет учета 2.401.20.272 «Расходы текущего финансового года» материальные запасы (канцтовары и хозяйственные товары) в общей сумме 12,3 тыс. руб.

В соответствии с пп. 134 - 140 Инструкции № 157н, пп. 58 - 62 Инструкции № 174н, затраты должны были быть отнесены на прямые или общехозяйственные затраты с отражением на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Вышеуказанные расходы произведены за счет собственных средств, КВФО 2.

Данное нарушение ведет к искажению:

- регистров бухгалтерского учета (журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, журнал № 8 по прочим операциям) за февраль 2013г. в сумме 38,0 тыс. руб., за март 2013 - 12,3 тыс. руб.;

- отчетности ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» по состоянию на 01.01.2014г., строки «Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции работ (услуг) в сумме 50,3 тыс. руб.

2. к прямым затратам относят заработную плату всех сотрудников, в том числе не занятых непосредственно с оказанием услуг, ради которых создано учреждение.

В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Инструкции № 157н отнесение прямых, общехозяйственных затрат на себестоимость в МОУ ДОД ДМШ № 13 производится не в момент совершения операции. Согласно регистрам бухгалтерского учета (карточка счета 302.11 «Расчеты по заработной плате» за 2013 год) начисление затрат производится в конце каждого месяца с отнесением на финансовый результат учреждения (счет 401.20). В конце каждого квартала производится сторнирование бухгалтерской записи отнесение на-*финяНеовый результат заработной платы с начислениями и отнесение на себестоимость учреждения, что является недостоверным и несвоевременным отражением данных на счетах бухгалтерского учета (**нарушение п. 9 Инструкции № 157н**). Например, по коду вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», начисление по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» за октябрь - декабрь 2013 года с отнесением на финансовый результат составляет 2320,7 тыс. руб. Данная бухгалтерская операция приводит к искажению регистров бухгалтерского учета (журнал операций расчетов по оплате труда № 6 и журнал по прочим операциям № 8 за октябрь - декабрь 2013) в общей сумме 2320,7 тыс. руб., в том числе:

- за октябрь - 723,5 тыс. руб.;

- за ноябрь - 655,6 тыс. руб.;
- за декабрь - 941,6 тыс. руб.

В конце квартала производится сторнирование бухгалтерской записи начисления заработной платы за октябрь - декабрь 2013 год на общую сумму 2320,7 тыс. руб. и отнесение на себестоимость учреждения. В соответствии с п. 18 Инструкции № 157н метод «красное сторно» применяется при исправлении ошибок, требующих внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций). Аналогичная ситуация происходит в первом - третьем квартале 2013г.).

Итого установлено финансовых нарушений в части исполнения и применения нормативной базы по бухгалтерскому учету за проверяемый период составляют - на общую сумму 2 985,1 тыс. руб., в том числе:

- КВФО 2 88,5 тыс. руб., (*);
- КВФО 4 2 420,2 тыс. руб.;
- КВФО 5 476,4 тыс. руб., данные приведены в таблице № 10.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

п/п	Наименование показателя	2013 год
1	Проверка банковских операций. Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей	296,4
	искажение регистров бухгалтерского учета: принятие обязательств (денежных обязательств) не в пределах плановых назначений, по доходам (поступлениям), утвержденных планом ФХД, по КВФО 5	287,9
	не вся задолженность подтверждена актами сверок с поставщиками по состоянию на 01.01.2014г. Отсутствуют акты сверок с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Волгоградской области», ЗАО «Волгоград- Восток - Сервис», КВФО 2	8,5
2	Соблюдение порядка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами	28,0
	искажение регистров бухгалтерского учета - несвоевременное отражение первичных учетных документов по произведенным расходам - по авансовым отчетам, КВФО 2	19,0
	искажение регистров бухгалтерского учета - не учитываются на счете 201.05 «Денежные документы» проездные билеты, КВФО 2	9,0
3	Организация учета недвижимого и движимого муниципального имущества. Правомерность, обоснованность и эффективность его использования. Выборочная инвентаризация материальных ценностей, определение ее результатов и отражение их в учете	242,4
	необоснованно числятся на забалансовом учете клавиатуры, манипулятор «мышь», КВФО 2	1,2
	искажение регистров бухгалтерского учета и отчетности при списании инвентарного объекта - пианино «Ласточка», КВФО 4	4,8
	неверно учитываются основные средства по аналитическим счетам учета, КВФО 4	7,7
	необоснованное отражение на счетах бухгалтерского учета основных средств, пришедших в негодность (морально устаревших), КВФО 4	38,0
	необоснованное наличие инвентарного объекта - баян «Рубин», инвентарный № 10400038 (акт списания и акт об уничтожении 14.04.2014г.), КВФО 4	2,2
непредставление подрядчиком отчета об израсходовании материала после окончания ремонтных работ, КВФО 5	188,5	

	<i>Соблюдение штатной дисциплины. Наличие и сроки незаемещения вакансий. Обоснованность установления должностных окладов, надбавок и доплат</i>	46,0
4	недоплата по надбавке за педагогический стаж работы, КВФО 4	2,3
	переплата в части начисления доплаты за увеличение объема выполняемых работ, КВФО 2	0,5
	переплата в части начисления надбавки за интенсивность и результаты работы, КВФО 4	43,2
5	<i>Правомерность использования средств бюджета Волгограда на оплату труда</i>	1А
	переплата при перерасчете в соответствии с приказом от 26.12.2013 № 76 «Об индексации окладов и повышении заработной платы в 2013г.», КВФО 4	0,4
	недоплата при перерасчете в соответствии с приказом от 26.12.2013 № 76 «Об индексации окладов и повышении заработной платы в 2013г.», КВФО 4	0,9
6	<i>Соблюдение требований законодательных актов по бюджетному учету. Соответствие данных синтетического учета аналитическому учету, а также балансу и другим отчетным формам. Достоверность бюджетной отчетности</i>	2371,0
	искажение регистров бухгалтерского учета, отчетности за 2013 год, в части формирования себестоимости готовой продукции работ (услуг) - материальные запасы, КВФО 2	50,3
	искажение регистров бухгалтерского учета в части формирования себестоимости за 4 квартал 2013г. - заработная плата, КВФО 4	2320,7
ИТОГО НАРУШЕНИЙ		2 985,1

* КВФО 2 - код вида финансового обеспечения 2 - «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»;

КВФО 4 - код вида финансового обеспечения 4 - «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»;

КВФО 5 - код вида финансового обеспечения 5 - «субсидии на иные цели».

Кроме того, отсутствуют документация на сумму **829,2 тыс. руб.**, подтверждающая необходимость проведения ремонтных работ, КВФО - 5.

В ходе проведения проверки департамент по делам культуры администрации Волгограда рекомендует:

МОУ ДОД ДМШ № 13:

~ *

1. Подготовить распорядительный документ принятия обязательств (денежных обязательств) в пределах плановых назначений и заключенных соглашений на предоставление субсидий из бюджета Волгограда по всем видам финансового обеспечения.

2. Соблюдать график предоставления в бухгалтерию МКУ «ИБО» первичных документов для составления авансовых отчетов.

3. Совместно с МКУ «ЦБО» привести в соответствие с п. 41 Инструкцией № 157н учет основных средств, в том числе оргтехнику. (Клавиатуры, «мышки» включить в состав основного средства или отнести на материальные запасы).

4. Провести ликвидационные мероприятия по списанным объектам - пианино «Ласточка», баян «Рубин».
5. Разработать план мероприятий по выбытию и подготовке документов по списанию основных средств, пришедших в негодность (морально устаревших).
6. Назначить ответственного по осуществлению контроля за расходованием материалов при их передаче подрядчику во время проведения ремонтных работ (с обязательным предоставлением подрядчиком отчета об использовании материалов).
7. Привести в соответствие с решением Волгоградской городской Думы от 11.07.2012 № 64/1926 приказы МОУ ДОД ДМШ № 13 по установлению надбавок за интенсивность и высокие результаты работы.
8. Усилить контроль за правильностью исчисления стажа в целях недопущения ошибок при установлении надбавок за выслугу лет.
9. Назначить ответственного за составлением документации для обоснованности проведения ремонтных работ (дефектные ведомости, акты осмотра).
10. Совместно с МКУ «ЦБО» разработать локальный акт по определению и отнесению затрат к прямым, накладным, общехозяйственным (в части формирования себестоимости).

МКУ «ЦБО»:

1. Составить акты сверок с поставщиками, по которым не подтверждена задолженность перед составлением годовой отчетности.
2. Разработать график предоставления документов, подтверждающих расходование денежных средств для составления авансового учета и своевременного отражения их на счетах бухгалтерского учета.
3. Привести учет денежных документов в соответствии с Инструкциями № 157н, 174н.
4. Привести в соответствии с Инструкциями № 157н, № 174н, ОКОФ учет основных средств (по аналитическим счетам).
5. Усилить контроль за правильностью начисления заработной платы при индексации заработной платы.
6. Пересмотреть договор на бухгалтерское обслуживание с четким разделением прав, обязанностей и ответственности.

II. ПРОВЕРКА РАБОТЫ ВЕДЕНИЯ КАДРОВОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

В рамках исполнения приказа департамента по делам культуры администрации Волгограда от 21.04.2014 № 61, 16 мая 2014 г. мною была проведена проверка работы ведения кадровой документации в этом учреждении в соответствии с утверждённым планом.

Штатная численность организации на 16.05.2014 составляет 49 единиц. Внешних совместителей: 4 человека. Внутренних совместителей нет. Внутренних совмещений - 2 человека.

В целом, в учреждении кадровая работа ведётся на должном уровне: кадровые приказы оформлены достаточно грамотно; трудовые книжки заполняются в соответствии с инструкцией по ведению, заполнению и хранению трудовых книжек; на всех сотрудников заведены личные дела и карточки Т-2.

Вместе с тем необходимо устранить следующие недочёты:

- дополнительные соглашения к трудовым договорам оформлять в соответствии с требованиями Трудового Кодекса РФ;
- подготовить приказ об ответственном по ведению и хранению трудовых книжек с учётом возложения обязанностей на сотрудника учреждения на период отсутствия старшего инспектора по кадрам;
- подготовить листы ознакомления с локальными нормативными актами в учреждении в соответствии с Трудовым кодексом РФ;
- пересмотреть личные дела сотрудников школы (в личном деле должны храниться оригиналы справок об отсутствии судимостей и аттестационные листы), копии документов в личных делах сотрудников необходимо заверить печатью, оформить личные дела в папки-скоросшиватели;
- проверить титульные листы трудовых книжек преподавательского состава на предмет внесения изменений (дополнений), касающихся образования и специальности;
- необходимо в кадровые приказы включать ссылку на основание (заявление, служебная записка и дата);
- в учреждении отсутствуют журналы регистрации трудовых договоров и кадровых приказов.

III. ПРОВЕРКА ОСНОВНОЙ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В целях проверки исполнения качества предоставления муниципальной услуги в сфере образования муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 13 Волгограда» (далее - школы) были проверены следующие документы, подтверждающие результаты деятельности школы за 2013 год:

- Рабочие учебные планы по направлениям подготовки (специальностям);
- Годовой календарный график (график учебного процесса), график итоговой (выпускной) аттестации и графики промежуточной аттестации;
- Расписание (график) групповых занятий, расписание индивидуальных занятий;

- Дополнительные общеобразовательные общеразвивающие программы по направлениям подготовки, календарно-тематические планы по отделениям (фортепиано, народные инструменты, теория музыки, хореография, оркестровые инструменты, общее фортепиано и музыкальные инструменты), по дисциплинам и по классам; отчёты о работе отделений (специальностей);

- План учебно-воспитательной работы школы, планы учебно-воспитательной работы отделений;

- Правила приёма и отчисления обучающихся;

- Сводная ведомость контингента по направлениям подготовки;

- Журналы учёта посещаемости и успеваемости обучающихся;

- Журнал учёта участия в творческих состязаниях обучающихся школы за 2013 год по форме, согласованной с департаментом по делам культуры администрации Волгограда (с приложением подтверждающих документов - копии дипломов, грамот и т.д.);

- Планы учебно-методической работы - в том числе, планы работы зональной секции струнно-смычковых инструментов (Западное учебно-методическое объединение);

- Список обучающихся по филиалам;

- Личные дела обучающихся по направлениям подготовки Правильность оформления Личных дел обучающихся;

- Книга приёмных испытаний, протоколы приёмных испытаний за 2013г.;

- Планы концертно-просветительской работы школы (внеклассная работа), отчёты по внеклассной работе (головного учреждения и филиалов), журналы по проведённым мероприятиям, договоры о проведении совместных мероприятий с другими образовательными учреждениями (СОШ, детские садики);

В результате проверки выявлено:

1. количество Личных дел обучающихся по выбранным направлениям подготовки соотносится с цифрой контингента (объёма муниципальной услуги), утверждённой в муниципальном задании на направлениях подготовки.

Личные дела учащихся заполнены необходимыми документами - наличие заявления о приёме в школу, договор на предоставление дополнительных услуг в сфере искусства, свидетельство о рождении; в случае отчисления - заявление родителей (законных представителей) об отчислении..,

2. Положительно оценены:

- наличие необходимых документов (базовых ц^докальных) для осуществления образовательной деятельности учреждения.

- системное ведение основной документации, чёткая единая форма индивидуальных планов преподаваемых дисциплин по разным специальностям, методически проработанная форма календарно-тематических планов.

3. Рекомендовано:






- разработать форму развития учреждения - Образовательную программу ДМШ № 13, раскрывающую перспективы развития основных направлений деятельности школы;

- разработать:

- форму (журнал) учёта обучающихся на льготной основе;

- положение о внутришкольном контроле;

- вести контроль:
 - по формированию учебно-методических комплексов музыкально-теоретических дисциплин, дисциплин различных специальностей,
 - по заполнению журналов индивидуальных занятий (указывать наименование преподаваемых дисциплин).

Председатель комиссии:	Руководитель департамента		П.М. Колбяшкин
Члены комиссии:	Консультант отдела бюджетного учета, отчетности, планирования и муниципального заказа		И.П. Кривоzubова
	Начальник отдела искусств и художественного образования		М.В. Сиксимова
	Начальник отдела правовой, кадровой и организационной работы		И.Н. Иноземцева
	Ведущий бухгалтер МКУ «ЦБО»		Н.Ю. Шлепина
	Бухгалтер 1 категории МКУ «ЦБО»		Т.Т. Пономарева

Директор
МОУ ДОД ДМШ № 13
«до» 2014

Л.В. Клементьева

Главный бухгалтер
МКУ «ЦБО»
«до» Ur&t4f 2014

Н.И. Жарикова

Один экземпляр акта получил
Директор МОУ ДОД ДМШ № 13

Л.В. Клементьева