

## Акт

26.12.2016 года

г. Екатеринбург

В соответствии с Распоряжением Управления культуры Администрации города Екатеринбурга от 07.12.2016 №251/46/37 и Положением о порядке организации и проведения контрольных мероприятий по проверке деятельности муниципальных казенных, бюджетных или автономных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург», в отношении которых функции и полномочия учредителя – муниципального образования «город Екатеринбург» осуществляет Администрация города Екатеринбурга, планом контрольных мероприятий Управления культуры Администрации города Екатеринбурга на 2016 год, специалистом Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения учреждений культуры города Екатеринбурга» проведена проверка отдельных вопросов исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, и целевого использования бюджетных средств за период 2015 года и 9 месяцев 2016 года в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении культуры дополнительного образования «Детская хоровая школа №2» (далее МБУК ДО ДХШ №2)

Проверка начата –08.12.2016 года.

Проверка окончена –22.12.2016 года.

В проверяемом периоде руководство МБУК ДО ДХШ №2 осуществляла директор Репина Л.В.

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществлялось в соответствии с договором, заключенным между МКУ БО МУК Железнодорожного района и МБУК ДО ДХШ №2. В проверенном периоде директор МКУ БО МУК Железнодорожного района И.А. Наумова.

Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер И. В. Бабушкина.

В ходе проверки установлено:

**Анализ основных показателей деятельности организации и ее структуры. Соответствие деятельности Учреждения, финансируемой из бюджета, учредительным документам**

МБУК ДО ДХШ №2 – образовательное учреждение, созданное для предоставления услуг в области образования, культуры и других услуг.

В проверяемом периоде МБУК ДО ДХШ №2 осуществляло свою деятельность на основании Устава утвержденного распоряжением начальника Управления культуры Администрации г. Екатеринбурга от 06.10.2015 №338/46/37 с изменениями, утвержденными распоряжением начальника Управления культуры Администрации г. Екатеринбурга и принят общим собранием (Протокол от 12.05.2015 №11).

Собственником МБУК ДО ДХШ №2 является муниципальное образование город Екатеринбург. Полномочия Учредителя от имени муниципального образования «город Екатеринбург» осуществляет Управление культуры Администрации города Екатеринбурга (далее Управление культуры).

Свою деятельность МБУК ДО ДХорШ №2 осуществляет на основании лицензии на образовательную деятельность по программам дополнительного образования детей, выданную Министерством общего и профессионального образования Свердловской области, регистрационный номер 18098 от 16.12.2015г. (бессрочная).

МБУК ДО ДХорШ №2 внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 20.08.2012 года за основным государственным регистрационным номером 1026602970240, поставлено на учет в налоговом органе по месту своего нахождения (Межрайонная ИФНС России № 24 по Свердловской области с присвоенным ИНН/КПП 6659071580 / 667801001).

МБУК ДО ДХорШ №2 является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, свою деятельность осуществляет в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, лицевые счета в органе, исполняющем бюджет города, для учета операций со средствами, полученными из бюджета города и средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. МБУК ДО ДХорШ №2 самостоятельно от своего имени заключает договоры.

Место нахождения: юридический и фактический адрес 620141, г. Екатеринбург, проезд ул. Теплоходный, 6.

В соответствии с Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 31.12.2010 № 969 «Об утверждении Положения о порядке формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в муниципальном образовании «город Екатеринбург» (далее – Постановление № 969), Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 15.09.2011 № 3857 «Об утверждении базового перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными автономными или бюджетными учреждениями в сфере культуры и искусства», Распоряжением Управления культуры от 29.09.2011 № 103/37-ро «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ),

оказываемых (выполняемых) муниципальными автономными или бюджетными учреждениями в сфере культуры и искусства» утвержден базовый перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) в сфере культуры.

В соответствии с базовым перечнем муниципальных услуг (работ) МБУК ДО ДХорШ №2 предоставляет муниципальные услуги по дополнительным предпрофессиональным программам в области искусств и дополнительным общеразвивающим программам.

**Соблюдение установленного порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности. Правильность и обоснованность расчетов показателей плана финансово-хозяйственной деятельности**

В ходе проверки правильности и обоснованности расчетов плановых показателей по поступлениям и выплатам, указанных в плане ФХД на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов установлено следующее.

В последнем варианте плана ФХД на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, утвержденном директором учреждения 31.08.2016 определены следующие показатели по остаткам средств на начало года, плановым поступлениям и выплатам.

Остаток средств на начало планируемого года – 451,4 тыс. руб.

Плановые поступления установлены в общей сумме 10790,6 тыс. руб., в том числе по видам поступлений:

- субсидии бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 8590,6 тыс. руб.;

- субсидии на иные цели не планировались;

- поступления средств от предоставления платных услуг 1300,0 тыс. руб. по - прочим безвозмездным поступлениям 900,0 тыс. руб.

Плановые выплаты установлены в общей сумме 10242,0 тыс. руб., в том числе по видам выплат:

- субсидии бюджетного учреждения на выполнение муниципального задания в сумме 8590,6 тыс. руб.;

- выплаты по платным услугам и предпринимательской деятельности в сумме 1450,6 тыс. руб.;

- выплаты по прочим безвозмездным поступлениям 1200,8 тыс. руб.

Остаток средств на конец периода не планируется.

**Проверка состояния бухгалтерского (бюджетного) учета. Правильность отнесения произведенных расходов на соответствующие коды классификации расходов бюджета**

Ведение бухгалтерского учета МБУК ДО ДХорШ № 2 в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой учреждения.

Выборочной проверкой состояния бухгалтерского (бюджетного) учета установлено:

-В нарушение требований статей Федерального закона № 402-ФЗ от 30.12.2011 «О бухгалтерском учете» допускалось несвоевременное отражение проведенных хозяйственных операций в бухгалтерском учете в связи с несвоевременным предоставлением в бухгалтерию первичных учетных документов. Так в августе 2016г. в расходы МБУК ДО ДХорШ № 2 включены услуги по охране в сумме 1,0 тыс. руб. фактически оказанные охранным предприятием ООО ЧОП «Уральское агентство охраны» в декабре 2015г. В Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17) по состоянию на 01.01.2016г. кредиторская задолженность отсутствует.

-Договором «О передаче нежилого помещения по адресу проезд Теплоходный, 6, литер «Б» в безвозмездное пользование МБОУК ДОД «Детская хоровая школа № 2» от 01.08.2013 г. МБОУ «СОШ № 147» передано нежилое помещение общей площадью 362 кв. м в целях ведения образовательной деятельности. Факт передачи оформлен Актом приема-передачи нежилого помещения от 01.08.2013г. в произвольной форме без указания стоимости, износа и инвентарного номера, переданного имущества. Согласно, экспертного заключения (прилагается к договору) балансодержателем данного помещения является МБОУ СОШ № 147. В соответствии с вышеизложенным, данный договор о передаче нежилого помещения и акт приема-передачи составлен с нарушением требований п. 333 инструкции 157н. В бухгалтерском учете переданное помещение учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на основании акта приема-передачи в условной оценке, п. 32 инструкции 157н.

В нарушение Инструкции № 157н, без отнесения на соответствующие счета бухгалтерского учета списаны на расходы Учреждения затраты:

- по договору №1 от 29.03.2016г., заключенному МБУК ДО ДХорШ № 2 с ИП Чистополова Н. Ю. оплачено за изготовление значков с логотипом школы в сумме 2,1 тыс. руб. В бухгалтерском учете значки приняты к учету на счет 105. Согласно ведомости выдачи материалов со склада, составленной

учреждением, данные значки были списаны на счет 109 по акту списания материальных запасов. Акт списания утвержден комиссией по поступлению и выбытию основных средств и материальных запасов. Значки выданы учащимся школы (хоровому коллективу) на концертные костюмы (костюмы пошиты силами родителей и на балансе школы не числятся).

-по договору № 2140-Т от 04.04.16г. с ООО НИЦ "СтройГеоСреда" оплачены услуги по топографической съемке земельного участка по адресу Теплоходный проезд, 6. Расходы за указанные услуги оплачены за счет пожертвований. Земельный участок по адресу Теплоходный проезд, 6 числится в бухгалтерском учете МБОУ СОШ №147, а у МБУК ДО ДХорШ № 2 не числится ни на праве оперативного управления, ни безвозмездного пользования или иного вещного права. Таким образом, необоснованно произведено расходов по вышеуказанному договору в сумме 21,77 тыс. руб.

В период проверки замечания устранены или приняты к сведению.

### **Правильность начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения**

Структура, штатная численность, порядок и условия оплаты труда работников учреждения регулировались следующими нормативными правовыми актами и локальными нормативными актами учреждения:

-Постановлением Главы Екатеринбурга от 11.11.2010 № 5033 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и муниципальных учреждений образовательных учреждений культуры, реализующих образовательные программы, дополнительного образования детей, Муниципального образования «город Екатеринбург»

-Постановлением Главы Екатеринбурга от 23.11.2012 № 5066 «О внесении изменений в Постановление Главы Екатеринбурга от 11.11.2010 № 5033 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и муниципальных образовательных учреждениях культуры, реализующих общеобразовательные программы дополнительного образования детей, муниципального образования город Екатеринбург»,

-Постановлением Главы Екатеринбурга от 06.11.2013 № 3793 «О внесении изменений в Постановление Главы Екатеринбурга от 11.11.2010 № 5033 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и муниципальных образовательных учреждениях культуры, реализующих общеобразовательные программы дополнительного образования детей, муниципального образования город Екатеринбург».

-Постановлением Главы Екатеринбурга от 13.01.2014 № 23 «О внесении изменений в Постановление Главы Екатеринбурга от 11.11.2010 № 5033 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных учреждениях культуры и муниципальных образовательных учреждениях культуры, реализующих общеобразовательные программы дополнительного образования детей, муниципального образования город Екатеринбург» с учетом последующих изменений).

-Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2013г.№ 4399 «Об установлении предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников муниципальных учреждений»

Локальными нормативными актами учреждения: Положением о системе оплаты, премировании и стимулировании труда работников Муниципального образовательного учреждения культуры дополнительного образования детей «Детская хоровая школа №2».

#### Штатные расписания:

-на 2015 и 2016 годы по МБУК ДО ДХорШ утверждены приказами по МБУК ДО ДХорШ № 2 и согласованы начальником Управления культуры Администрации города Екатеринбурга.

При проведении выборочной проверки правильности планирования, установления, начисления и выплаты заработной платы путем сопоставления табелей учета рабочего времени, трудовых договоров, приказов по учреждению, лицевых карточек по выплате заработной платы установлено следующее:

В штатное расписание на 2015-2016 гг. неправомерно включены без наличия закрепленной придомовой территории (на момент проверки документы устанавливающие право владения либо пользования земельным участком у учреждения отсутствуют) 0,5 ставки дворника.

Неправомерные расходы на содержание 0,5 ставки дворника, согласно штатного расписания, в 2015-2016 годах составили:

- по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» - 57,0 тыс. руб.
- по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 17,2 тыс. руб.

Всего неправомерных расходов – 74,2 тыс. рублей. С учетом планового стимулирующего надтарифного фонда- 89,04 тыс. рублей.

В период согласования акта проверки в адрес Учредителя направлено письмо от 21.12.2016 с просьбой, согласовать изменения, внесенные в штатное расписание на 01.01.2017г. (письмо прилагается).


## Обеспечение сохранности материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности.

Фактов отчуждения, сдачи в аренду, передачи в залог или доверительное управление, закрепленного за Учреждением имущества и имущества, приобретенного за счет средств, выделенных ему из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург», или иных способов распоряжения указанным имуществом без согласия Департамента по управлению муниципальным имуществом Администрации города Екатеринбурга в проверенном периоде не установлено.

Со всеми материально-ответственными лицами Учреждения заключены договоры о полной материальной ответственности, согласно которым они принимают на себя полную материальную ответственность за обеспечение сохранности вверенных им Учреждением материальных ценностей.

На основании приказов МКУ БО МУК Железнодорожного района «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств в 2015 г., в 2016г. Результаты инвентаризаций отражены актах о результатах инвентаризации, в адрес учреждения сделаны ряд замечаний по учету имущества, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Главный бухгалтер МКУ «ЦБ и МТО учреждений культуры города Екатеринбурга»



Е.Г. Романенко

Директор МБУК ДО ДХорШ № 2



Л.В. Репина

Бухгалтер ревизор 1 категории МКУ «ЦБ и МТО учреждений культуры города Екатеринбурга»



Т.П. Коргуль

*Ознакомлен*

*М. П. Карлов*

*Ю. В. Бабушкина*