

Акт

ревизии Муниципального учреждения дополнительного образования
Некрасовская детская музыкальная школа
имени Владимира Ивановича Касторского
(МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского)

рп. Некрасовское

« 30 » сентября 2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Управления финансов Некрасовского МР от 31.08.2022г. № 18 «О направлении на проведение плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности», а также в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий Управления финансов Некрасовского муниципального района на 2022 год, утвержденным приказом Управления финансов Некрасовского МР от 27.12.2021г. № 34.

Тема контрольного мероприятия: плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения дополнительного образования Некрасовская детская музыкальная школа имени Владимира Ивановича Касторского.

Проверяемый период: 2021 год, I полугодие 2022г.

Контрольное мероприятие проведено: консультантом Управления финансов Некрасовского МР Мозжухиной Натальей Викторовной.

При проведении контрольного мероприятия проведены: документальное изучение финансовых, бухгалтерских, отчетных документов; визуальное обследование выполненных объемов работ; выборочная инвентаризация основных средств и материальных ценностей в МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского по состоянию на 22.09.2022г., материально-ответственное лицо Роднова Татьяна Леонидовна, в присутствии директора МУ «Межотраслевая ЦБ НМР ЯО» Кутузовой Виктории Владимировны, бухгалтера МУ «Межотраслевая ЦБ НМР ЯО» Тихоновой Натальи Николаевны, консультанта Управления финансов Некрасовского МР Мозжухиной Натальи Викторовны.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 22 рабочих дня с « 01 » сентября 2022 года по « 30 » сентября 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

1. Полное (сокращенное) наименование: Муниципальное учреждение дополнительного образования Некрасовская детская музыкальная школа имени Владимира Ивановича Касторского (МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского);
2. ИНН 7621005170, КПП 762101001;

3. ОГРН 1027601602511;
4. Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 78303064;
5. Наименование муниципального органа, в ведении которого находится объект контроля: Администрация Некрасовского МР, расположена по адресу 152260, Ярославская область, Некрасовский район, рп.Некрасовское, ул.Набережная, д.37, контактный телефон (48531) 4-11-68, 4-13-48.
6. Сведения об учредителе: Администрация Некрасовского МР, расположена по адресу 152260, Ярославская область, Некрасовский район, рп.Некрасовское, ул.Набережная, д.37, контактный телефон (48531) 4-11-68, 4-13-48.
7. Для проведения финансовых операций МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского были открыты лицевые счета в казначействе при Управлении финансов Некрасовского МР: №801.05.001.6, №801.05.001.7, №801.05.001.8.
8. За проверяемый период право первой подписи на денежных и расчетных документах МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского принадлежало директору Родновой Татьяне Леонидовне, право второй подписи - исполняющей обязанности директора МУ «Межотраслевая ЦБ НМР ЯО» Сергушкиной Людмиле Геннадьевне, с 01.03.2022г. директору МУ «Межотраслевая ЦБ НМР ЯО» Кутузовой Виктории Владимировне, главному бухгалтеру МУ «Межотраслевая ЦБ НМР ЯО» Кононовой Наталье Владимировне, заместителю главного бухгалтера МУ «Межотраслевая ЦБ НМР ЯО» Данилевич Татьяне Леонидовне.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Общие сведения об объекте контроля (устав, положение, лицензия).

Муниципальное учреждение дополнительного образования Некрасовская детская музыкальная школа имени Владимира Ивановича Касторского (далее - МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штамп, бланки. Тип - образовательное учреждение дополнительного образования детей; вид - школа; организационно-правовая форма - учреждение; тип учреждения - бюджетное, форма собственности - муниципальная. Учредителем учреждения является Администрация Некрасовского МР, собственником имущества - Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Некрасовского МР (далее - КУМИ).

Юридический (фактический) адрес МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского:
152260, Ярославская область, Некрасовский район, рп. Некрасовское, ул. Набережная, д.36.

Лицензия на право осуществления образовательной деятельности от 17.05.2017г. №40/17 серия 76Л02 №0001474 выдана Департаментом образования Ярославской области на бессрочное время пользования.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 09.12.1999г. серия 35 №002292561.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности проводилась Управлением финансов Некрасовского МР в феврале 2018 года, отмеченные актом ревизии недостатки устранены.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ основным видом деятельности МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского является образование дополнительное детей и взрослых.

МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными действующим законодательством Российской Федерации, Ярославской области, Некрасовского муниципального района и Уставом.

Основными целями деятельности и образовательного процесса МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского являются:

- реализация дополнительных предпрофессиональных программ, в том числе дополнительных образовательных программ художественно-эстетической направленности в области искусств;
- обучение детей музыке, как с целью повышения общего культурного уровня детей и подростков, так и с целью профессиональной ориентации;
- приобщение обучающихся к культурно-эстетическим мировым ценностям;
- развитие мотивации обучающихся к познанию и творчеству;
- выявление музыкально-одаренных детей и создание благоприятных условий для реализации их таланта и совершенствования.

Задачами МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского являются:

- создание условий для всестороннего развития личности, раскрытия ее способностей;
- обеспечение необходимых условий для профессионального самоопределения и творческого труда детей, адаптации к жизни в обществе;
- разрабатывать и реализовывать программы деятельности Учреждения на основе муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовательные программы с учетом запросов детей, потребностей семьи, обеспечивать освоение их обучающимися;
- вести методическую работу, направленную на совершенствование образовательного процесса, программ, форм и методов деятельности Учреждения;
- накапливать методический материал, нотную литературу, учебные пособия;
- способствовать духовно-нравственному воспитанию посредством искусства;

- обеспечивать охрану жизни и здоровья, прав и интересов обучающихся.

Для достижения целей и выполнения поставленных задач МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского осуществляет следующие основные виды деятельности:

1. Образовательная деятельность:

- реализация дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ художественно-эстетической направленности в области искусств.

2. Художественно-просветительская деятельность:

- просветительская деятельность, пропаганда музыкальной культуры в районе;
- концертная деятельность преподавателей и учащихся в районе и области;
- формирование творческих коллективов в Учреждении;
- участие в проведении районных культурных мероприятий.

3. Научно-методическая деятельность:

- издание методических работ преподавателей и сотрудников Учреждения;
- разработка и издание авторских учебных планов и программ.

4. Финансово-хозяйственная деятельность.

МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского вправе оказывать платные образовательные услуги, выходящие за рамки финансируемых из бюджета Некрасовского муниципального района образовательных программ на основании договора об оказании платных образовательных услуг.

МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и соответствует этим целям. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и используются в соответствии с уставными целями.

МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского вправе привлекать финансовые средства за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц, в том числе иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц.

МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского обязано вести отдельный учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

Вопросы, касающиеся оказания платных дополнительных образовательных услуг, осуществления приносящей доход деятельности, неурегулированные Уставом, регулируются локальными актами Учреждения (положениями) по осуществлению данных видов деятельности.

МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом (в новой редакции), утвержденным Постановлением Администрации Некрасовского МР от 09.12.2015г. №1833,

согласованным с КУМИ; Постановлением Администрации Некрасовского МР «О внесении изменений в Устав муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Некрасовская детская музыкальная школа» от 20.06.2016г. №0814, согласованным с КУМИ; Постановлением Администрации Некрасовского МР «О переименовании муниципального учреждения дополнительного образования Некрасовская детская музыкальная школа» от 30.09.2017г. №1755, согласованным с КУМИ.

Практическая деятельность соответствует основным целям и задачам, отраженным в Уставе.

На основании заключенного договора от 05.02.2020г. №б/н бухгалтерское обслуживание МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского осуществляет Муниципальное учреждение «Межотраслевая централизованная бухгалтерия Некрасовского муниципального района Ярославской области» (далее - МУ «Межотраслевая ЦБ НМР ЯО»).

2. Исполнение объектом контроля плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, I полугодие 2022 года.

Для организации и ведения бухгалтерского учета Инструкцией утверждены следующие коды видов финансового обеспечения:

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 - субсидии на выполнение муниципального задания;
- 5 - субсидии на иные цели.

Источниками финансирования являются средства федерального, областного и местного бюджета.

МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского работает и финансируется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Некрасовского МР, соглашением о предоставлении субсидии на иные цели.

Общая сумма использования денежных средств по Учреждению за 2021 год составила **9 162 409,00 руб.**, в том числе:

- 8 576 333,00 руб. по соглашению на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий;
- 308 076,00 руб. по соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.
- 278 000,00 руб. средства от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения - родительская плата, добровольное пожертвование).

В соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденными Постановлением Администрации Некрасовского МР от 23.09.2020г. №978, план финансово-

хозяйственной деятельности по МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского на 2021 год утвержден Главой Некрасовского МР 11.01.2021г.

Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год учреждения формируется за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения - родительская плата, добровольное пожертвование), получателем которых оно является.

Доходы согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год по МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского первоначально были утверждены в объеме 8 647 667,00 руб. В течение 2021 года плановые назначения уточнялись, поступления составили 9 162 409,00 руб., что составляет 105,95% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес среди доходов занимали субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 93,61%, субсидии на иные цели - 3,36%, средства от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения - родительская плата, добровольное пожертвование) - 3,03%.

Структура и исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год:

Вид поступления	Всего поступило (руб.)	Всего расходов (руб.)	% испол- нения	Остаток (руб.)
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	278 000,00	278 000,00	100,00	0,00
Субсидия на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере культуры	2 201 333,00	2 201 333,00	100,00	0,00
Местный бюджет (муниципальное задание)	6 375 000,00	6 375 000,00	100,00	0,00
Субсидия на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив)	117 353,08	117 353,08	100,00	0,00
Дотации на реализацию мероприятий, предусмотренных нормативными правовыми актами органов государственной власти	150 000,00	150 000,00	100,00	0,00

Ярославской области				
Местный бюджет (иные цели)	40 722,92	40 722,92	100,00	0,00
Итого	9 162 409,00	9 162 409,00	100,00	0,00

Кассовые расходы за год произведены по статьям бюджетной классификации следующим образом:

Статья затрат	Кассовый расход (руб.)	Удельный вес %	Остаток (руб.)
Заработная плата, оплата больничного листа; ст.211, ст.266	6 395 081,91	69,80	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда; ст.213	1 759 098,13	19,20	0,00
Услуги связи; ст.221	5 605,22	0,06	0,00
Транспортные услуги; ст.222	10 000,00	0,11	0,00
Коммунальные услуги; ст.223	303 356,80	3,31	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества; ст.225	267 637,41	2,92	0,00
Прочие работы, услуги; ст.226	82 460,89	0,90	0,00
Увеличение стоимости основных средств; ст.310	184 422,16	2,01	0,00
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов; ст.343	2 301,50	0,03	0,00
Увеличение стоимости прочих материальных запасов; ст.346	131 375,99	1,43	0,00
Налоги, пошлины и сборы; ст.291	9 068,99	0,10	0,00
Иные выплаты текущего характера физическим лицам; ст.296	12 000,00	0,13	0,00
Итого	9 162 409,00	100,00	0,00

Планы финансово-хозяйственной деятельности в течении года по МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского уточнялись в соответствии со статьями расходов.

Финансирование учреждения за 2021 год составило 9 162 409,00 руб., денежные средства были освоены в полном объеме.

Исполнение расходной части финансово-хозяйственной деятельности учреждения за проверяемый период произведено на 100,00% от поступивших средств.

На 2022 год план финансово-хозяйственной деятельности по МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского утвержден Главой Некрасовского МР 10.01.2022г., по которому доходы первоначально составляли 9 528 605,00 руб. В течение I полугодия 2022 года плановые назначения уточнялись, доходы составили 10 571 895,00 руб. Наибольший удельный вес среди доходов занимают субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания - 86,59%, субсидии на иные цели - 10,38%, средства от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения): родительская плата - 0,95%, добровольное пожертвование - 2,08%.

Структура и исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности за I полугодие 2022 года:

Вид поступления	Всего поступило (руб.)	План расходов (руб.)	Всего расходов (руб.)	% исполнения	Остаток (руб.)
Родительская плата	23 200,00	100 000,00	23 200,00	23,20	0,00
Добровольное пожертвование	128 100,00	220 000,00	109 688,30	49,86	18 411,70
Субсидия на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере культуры	1 058 333,00	2 387 605,00	1 058 333,00	44,33	0,00
Местный бюджет (муниципальное задание)	4 733 106,49	6 766 983,00	4 733 106,49	69,94	0,00
Субсидия на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив)	551 289,40	551 290,00	551 289,40	100,00	0,00
Дотации на реализацию мероприятий, предусмотренных нормативными правовыми актами органов государственной власти Ярославской области	480 000,00	480 000,00	480 000,00	100,00	0,00
Местный бюджет (иные цели)	41 817,00	66 017,00	41 817,00	63,34	0,00
Итого	7 015 845,89	10 571 895,00	6 997 434,19	66,19	18 411,70

Кассовые расходы за I полугодие 2022 года произведены по статьям бюджетной классификации следующим образом:

Статья затрат	Кассовый расход (руб.)	Удельный вес %	Остаток (руб.)
Заработная плата, оплата больничного листа; ст.211, ст.266	4 462 299,29	63,77	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда; ст.213	1 118 567,75	15,99	0,00
Услуги связи; ст.221	12 055,27	0,17	0,00
Транспортные услуги; ст.222	10 000,00	0,14	0,00
Коммунальные услуги; ст.223	183 554,80	2,62	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества; ст.225	437 071,20	6,25	0,00
Прочие работы, услуги; ст.226	16 443,24	0,24	0,00
Увеличение стоимости основных средств; ст.310	668 240,00	9,55	18 411,70
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов; ст.343	4 514,22	0,07	0,00
Увеличение стоимости строительных материалов; ст.344	2 240,00	0,03	0,00
Увеличение стоимости прочих материальных запасов; ст.346	68 781,31	0,98	0,00
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения; ст.349	1 900,00	0,03	0,00
Налоги, пошлины и сборы; ст.291	6 459,00	0,09	0,00
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров); ст.293	308,11	0,00	0,00
Иные выплаты текущего характера физическим лицам; ст.296	5 000,00	0,07	0,00
Итого	6 997 434,19	100,00	18 411,70

Финансирование учреждения за I полугодие 2022 года составило 7 015 845,89 руб., денежные средства были освоены не в полном объеме.

Исполнение расходной части финансово-хозяйственной деятельности учреждения за проверяемый период произведено на 99,74% от поступивших средств и на 66,19% от планируемых доходов.

При исполнении объектом контроля плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, I полугодие 2022 года нарушений не установлено.

3. Проверка осуществления кассовых и банковских операций.

Банковские операции проверены сплошным порядком за весь ревизуемый период. Расхождений сумм по выпискам казначейства с суммами,

указанными в приложенных к ним первичных документов, не установлено. Учет банковских операций ведется в журнале №2, записи которого соответствуют первичным документам и книге «Журнал-Главная».

В 2021 году, I полугодии 2022 года движения денежных средств через кассу не было, так как расчеты бухгалтерией производятся через пластиковые банковские карты физических лиц (работников учреждений) - по авансовым отчетам, выплата заработной платы, другие выплаты.

Проверкой правильности осуществления кассовых и банковских операций нарушений не установлено.

4. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, отпускных работникам объекта контроля.

Оплата труда работникам МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского производится на основании Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, учреждений дополнительного образования сферы культуры Некрасовского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Некрасовского МР от 18.01.2019г. №0054 (с внесенными в него изменениями) (далее - Положение №1).

По учреждению разработано и утверждено Положение о материальном стимулировании работников МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского из фонда средств оплаты труда, утвержденное приказом МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского от 19.01.2019г. №1а (далее - Положение №2), разработанное на основании Постановления Администрации Некрасовского МР от 18.01.2019г. №0054 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, учреждений дополнительного образования сферы культуры Некрасовского муниципального района».

Администрацией Некрасовского МР с директором МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского заключен трудовой договор («эффективный контракт») от 21.08.2017г. с дополнительными соглашениями к нему. Руководителю устанавливается 40 часовая рабочая неделя с 2 выходными днями в неделю, ненормированный рабочий день, ежегодный основной удлиненный оплачиваемый отпуск, продолжительностью 56 календарных дней. Заработная плата директора МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского с 01.01.2021г. включает в себя должностной оклад (тарифная ставка (оклад) 14 640,00 руб. плюс 25% работа в сельской местности 3 660,00 руб.) и персональную надбавку за интенсивность труда и особый режим работы в процентном соотношении к должностному окладу - 40% в размере 7 320,00 руб. Выплаты стимулирующего характера директору МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского устанавливаются Учредителем с учетом результатов деятельности МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского. С 01.02.2022г. должностной оклад директора установлен в размере 19 380,00 руб. (тарифная ставка (оклад) 15 504,00 руб. плюс 25% работа в сельской местности 3 876,00 руб.), персональная надбавка за

интенсивность труда и особый режим работы в процентном соотношении к должностному окладу - 40% в размере 7 752,00 руб. Согласно Положения №1 директор МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского может вести преподавательскую деятельность в данном учреждении в среднем не более 12 часов в неделю, если по основной работе она получает полный должностной оклад. Распоряжениями Администрации Некрасовского МР от 14.01.2021г. № 3, от 11.01.2022г. № 0001/22 директору МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского в период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г., с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. соответственно разрешено заниматься преподавательской деятельностью с учебной нагрузкой 18 часов в неделю с оплатой согласно штатного расписания.

Заработная плата работников МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского включает: должностной оклад (тарифная ставка (оклад) плюс 25% работа в сельской местности), выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет, выплаты компенсационного и стимулирующего характера согласно условиям оплаты труда, определенным действующим трудовым законодательством, трудовым договором, Положением №1 и Положением №2. Выплаты за дополнительную работу, не входящую в круг основных обязанностей, начисляются на основании Положений №1, №2 и приказов директора МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского.

Штатными расписаниями учреждения на 01.01.2021г. предусмотрено содержание 24 единиц с фондом оплаты труда в месяц 506 684,39 руб.; по платным услугам по программе раннего эстетического развития «Родничок» на 2020/2021 учебный год - 0,22 единицы с фондом оплаты труда в месяц 3 957,15 руб.; для лиц, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья - 0,2 единицы с фондом оплаты труда в месяц 5 935,91 руб. Штатными расписаниями учреждения на 01.02.2022г. предусмотрено содержание 24,5 единицы с фондом оплаты труда в месяц 563 198,14 руб.; по платным услугам по программе раннего эстетического развития «Родничок» на 2021/2022 учебный год - 0,1 единицы с фондом оплаты труда в месяц 2 095,43 руб.; для лиц, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья - 0,2 единицы с фондом оплаты труда в месяц 7 072,07 руб. Штатные расписания утверждены директором МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского и согласованы с заместителем Главы Администрации Некрасовского МР по социальной политике, курирующим вопросы отрасли «Культуры». В течение проверяемого периода в штатные расписания вносились изменения. Начисление заработной платы производилось на основании тарификации, штатных расписаний, табелей учета рабочего времени и приказов директора МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского, распоряжений Администрации Некрасовского МР. Учет расчетов по заработной плате ведется в компьютерной программе на счете 302.11. На каждого работника ведется лицевой счет в карточках-справках ф. 0504417, где отражены все начисленные и выплаченные суммы, кроме этого ежемесячно выдаются расчетные листы по начисленной заработной плате под роспись директору учреждения, что отражено в журнале выдачи расчетных

листов. При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы, отпускных работникам МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского нарушений не установлено.

Проведенной 22.09.2022г. внезапной проверкой отработки рабочего времени преподавателями Беляковой С.В., Ванцевой О.Ю. в период с 10-00 часов до 12-00 часов нарушений не установлено, учебный процесс производился в соответствии с расписанием занятий.

За 2021 год МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского по всем работникам начислено заработной платы в размере 6 395 081,91 руб., в том числе на оплату больничных листов - 16 078,80 руб., из них: 4 352 632,24 руб. за счет средств местного бюджета; 2 009 104,76 руб. за счет областной субсидии на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере культуры; 33 344,91 руб. за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения - родительская плата). Начисления на заработную плату составили - 1 759 098,13 руб., из них: 1 556 854,72 руб. за счет средств местного бюджета; 192 228,24 руб. за счет областной субсидии на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере культуры; 10 015,17 руб. за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения - родительская плата).

За I полугодие 2022 года МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского по всем работникам начислено заработной платы в размере 4 462 299,29 руб., в том числе на оплату больничных листов - 16 625,58 руб., из них: 3 489 121,91 руб. за счет средств местного бюджета; 962 376,00 руб. за счет областной субсидии на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере культуры; 10 801,38 руб. за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения - родительская плата). Начисления на заработную плату составили - 1 118 567,75 руб., из них: 1 019 348,74 руб. за счет средств местного бюджета; 95 957,00 руб. за счет областной субсидии на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере культуры; 3 262,01 руб. за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения - родительская плата).

Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 15,4 человека, их них: 11,8 человека преподавательского состава; 1,6 человека внешних совместителей; директор и уборщица. Среднемесячная заработная плата в месяц за 2021 год на одного штатного работника (без учета внешних совместителей) составляет 35 592,39 руб. и варьируется от 14 046,91 руб. до 54 520,23 руб., среднемесячная зарплата директора - 49 004,85 руб.

Среднесписочная численность работников за I полугодие 2022 года составила 14,7 человека, их них: 11,3 человека преподавательского состава; 1,4 человека внешних совместителей; директор и уборщица. Среднемесячная заработная плата в месяц за I полугодие 2022 года на одного штатного работника (без учета внешних совместителей) составляет 51 087,72 руб. и варьируется от 17 483,77 руб. до 76 349,66 руб., среднемесячная зарплата директора - 68 498,33 руб.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, отпускных работникам объекта контроля нарушений не установлено.

5. *Проверка правильности учета и выдачи подотчетных сумм, в том числе командировочных расходов.*

Подотчетные суммы выдаются на основании приказа директора МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского, п.7 Единой учетной политики централизованного бухгалтерского учета, применяемой МУ «Межотраслевая ЦБ НМР ЯО».

Сплошной проверкой правильности получения подотчетных сумм за 2021 год, I полугодие 2022 года расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. Выдача, возмещение денежных средств подотчетному лицу осуществляется по письменным заявлениям безналичным путем - на банковские карты с приложением всех первичных документов и на основании приказов директора МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского. Приложенные к авансовым отчетам документы оформлены правильно.

Учет подотчетных сумм (счет 208) ведется в соответствии с Инструкцией в «Журнале операций расчетов с подотчетными лицами» №3 установленной формы в компьютерной программе по материально-ответственному лицу и по видам финансирования. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по подотчетным лицам за 2021 год, I полугодие 2022 года нет.

Договор о материальной ответственности заключен с материально-ответственным лицом МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского.

Общий размер выданных подотчетных сумм за 2021 год по МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского (счет 208) составляет 81 864,42 руб., за I полугодие 2022 года - 73 715,53 руб.

Командировочные расходы за проверяемый период не производились.

Проверкой правильности учета и выдачи подотчетных сумм, в том числе командировочных расходов, нарушений не выявлено.

б. *Проверка исполнения договорных обязательств, дебиторская и кредиторская задолженность, инвентаризация расчетов.*

Учет расчетов с организациями бухгалтерией МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского ведется в соответствии с Инструкцией в компьютерной программе в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками».

На 01.01.2022г. по МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского дебиторская задолженность не числилась.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. составляла 5 514,58 руб., в том числе: за услуги связи ст.221 - 522,72 руб., за коммунальные платежи ст.223 - 3 779,22 руб.; за услуги охраны ст.226 - 1 212,64 руб. Кроме этого имеются начисления на выплаты по оплате труда ст.213 по сроку оплаты до 15.01.2022г. в сумме 166 672,73 руб.

При проверке правильности и обоснованности кредиторской задолженности установлено:

- на холодное водоснабжение МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского с Некрасовское МУП «Водоканал» заключен договор №108 от 11.01.2021г. по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 20 885,09 руб. В связи с передачей от Некрасовского МУП «Водоканал» в хозяйственное ведение МУП «НБК» систем водоснабжения и водоотведения (включая все сооружения) с МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского был заключен договор №108 от 16.04.2021г. по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 14 965,74 руб. По фактическому исполнению двух договоров было отпущено воды 399,60 куб.м на сумму 20 885,11 руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. составляет 1 788,88 руб. Расхождений по взаимным расчетам нет.

- на водоотведение МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского с Некрасовское МУП «Водоканал» заключен договор №108/1 от 11.01.2021г. по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 23 342,63 руб. В связи с передачей от Некрасовского МУП «Водоканал» в хозяйственное ведение МУП «НБК» систем водоснабжения и водоотведения (включая все сооружения) с МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского был заключен договор №108/1 от 16.04.2021г. по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 16 695,15 руб. По фактическому исполнению двух договоров предъявлено счетов за оказанные услуги за 399,60 куб.м на сумму 23 342,64 руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. составляет 1 990,34 руб. Расхождений по взаимным расчетам нет.

- на оказание услуг электросвязи заключен договор с ПАО «Ростелеком», счета выставались систематически, оплата производилась по мере выставления счетов. Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. составляет 522,72 руб. Расхождений по взаимным расчетам нет.

- на оказание услуг мониторинга (централизованного наблюдения) за состоянием технических средств охраны МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского с ФГКУ «УВО ВНГ России по Ярославской области» заключен договор №78 от 11.01.2021г. на сумму 1 212,64 руб. в месяц. За 2021 год предъявлено счетов за оказанные услуги на сумму 15 764,32 руб., в том числе за декабрь 2020 года. Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. составляет 1 212,64 руб. Расхождений по взаимным расчетам нет.

На 01.07.2022г. по МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского числилась дебиторская задолженность в сумме 485 155,05 руб. по заключенным договорам и контрактам с поставщиками услуг и материальных ценностей. В июне 2022г. авансом были перечислены денежные средства, а материальные ценности поступили в августе 2022г.

Кредиторская задолженность на 01.07.2022г. составляла 1 943,43 руб., в том числе: ст.226 за услуги охраны - 1 212,64 руб. и техническое обслуживание охраны - 730,79 руб. Кроме этого имеются начисления на выплаты по оплате труда ст.213 по сроку оплаты до 15.07.2022г. в сумме 368 405,70 руб.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности взаимных расчетов МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского с организациями установлено:

- утилизация твердых коммунальных отходов производится на основании заключенного договора с ООО «Хартия» №1169/П/ЯРО-2021-НЕКР от 11.01.2021г. п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. За 2021 год предъявлено счетов за оказанные услуги за 5,76 куб.м на сумму 3 057,66 руб. Расхождений по взаимным расчетам нет.

- по контракту №14 от 17.03.2021г., заключенному с Ефимановым Е.В. по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 15 000,00 руб., изготавливались стойка «Нотный стан со скрипичным ключом», баннер «Некрасовская детская музыкальная школа». Товар поставлен в соответствии с договорными обязательствами. Расхождений по взаимным расчетам нет.

- по договору поставки №Ярс021098 от 31.05.2021г., заключенному с ООО «МУЗЫКАНТ» по п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 146 076,00 руб., приобретались аккордеоны Augus в количестве 2 штук. Товар поставлен в соответствии с договорными обязательствами. Расхождений по взаимным расчетам нет.

- по договору подряда №270 от 30.07.2021г., заключенному с ИП Наумовым С.Ю. по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, изготавливались и устанавливались окна из ПВХ в количестве 6 штук на сумму 150 000,00 руб. Акт выполненных работ соответствует проектно-сметной документации. Работы выполнены в срок в соответствии с договорными обязательствами. Расхождений по взаимным расчетам не установлено. Во время ревизии с выходом на место сделана визуальная проверка выполнения работ по замене окон из ПВХ.

- по контракту №б/н от 20.04.2022г., заключенному с ООО «КЛАССТРОЙ-ЯР» по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, произведен капитальный ремонт класса-музея в здании МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского на сумму 410 306,40 руб. Акт о приемки выполненных работ соответствует локальному сметному расчету. Работы выполнены в срок в соответствии с договорными обязательствами. Расхождений по взаимным расчетам не установлено. Во время ревизии с выходом на место сделана визуальная проверка выполненных работ по капитальному ремонту класса-музея.

- по контракту №2215334/16035779 от 15.06.2022г., заключенному с ООО «КОМУС» по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 207 869,00 руб., приобретались ультракороткофокусный проектор для образования Vivitek, настенное крепление WM-3 для ультракороткофокусных проекторов, комплект интерактивная доска SMART Board SBM685 без лотка. Товар поставлен в соответствии с договорными обязательствами. Расхождений по взаимным расчетам нет.

- по договору поставки №Ярс013882 от 10.06.2022г., заключенному с ООО «МУЗЫКАНТ» по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 196 891,00 руб., приобретались цифровое пианино, компактный мобильный звуковой

комплект. Товар поставлен в соответствии с договорными обязательствами. Расхождений по взаимным расчетам нет.

- по контракту №2215334/16035769 от 15.06.2022г., заключенному с ООО «ИНТЕГРА» по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 75 240,00 руб., приобретался ноутбук Lenovo. Товар поставлен в соответствии с договорными обязательствами. Расхождений по взаимным расчетам нет.

С другими организациями взаимные расчеты ведутся так же на основании заключенных договоров, которые выборочно проверены, расхождений по взаимным расчетам не установлено.

Инвентаризация расчетов бухгалтерией с организациями производится регулярно, расхождений по остаткам на 01.01.2022г. не было.

Расчеты с дебиторами и кредиторами ведется на счете 206 и 302 согласно Инструкции в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» и книге расчетов по каждой организации.

Проверкой правильности исполнения договорных обязательств, дебиторской и кредиторской задолженности, инвентаризации расчетов нарушений не установлено.

7. Проверка поступления и расходования внебюджетных средств.

Поступление и расходование внебюджетных средств в МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского производится на основании:

- Положения об оказании платных услуг муниципального учреждения дополнительного образования Некрасовская детская музыкальная школа имени Владимира Ивановича Касторского, утвержденного директором МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского 02.09.2019г.

- Положения о добровольных пожертвованиях (целевых взносах) МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского, утвержденного директором МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского 02.09.2019г.

Денежные средства от внебюджетной деятельности на счет МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского поступают от родителей за платные услуги по программе раннего эстетического развития «Родничок», по договорам добровольного пожертвования (целевых взносов). За 2021 год на внебюджетный счет поступило средств в сумме 278 000,00 руб., из них:

- родительская плата за платные услуги по программе раннего эстетического развития «Родничок» за детей в количестве 14 человек в сумме 64 000,00 руб. (код по бюджетной классификации 130);

- родительская плата по договорам добровольного пожертвования (целевых взносов) в сумме 214 000,00 руб. (код по бюджетной классификации 150).

Проверкой наличия договоров добровольного пожертвования (целевых взносов) поступления денежных средств за 2021 год установлено, что заключен 141 договор на общую сумму 214 000,00 руб. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

За I полугодие 2022 года на внебюджетный счет поступило средств в сумме 151 300,00 руб., из них:

- родительская плата за платные услуги по программе раннего эстетического развития «Родничок» за детей в количестве 9 человек в сумме 23 200,00 руб. (код по бюджетной классификации 130);

- родительская плата по договорам добровольного пожертвования (целевых взносов) в сумме 128 100,00 руб. (код по бюджетной классификации 150).

За проверяемый период внебюджетные средства использованы по целевому назначению. Аналитический учет внебюджетных средств ведется по каждому виду отдельно, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Проверкой правильности поступления и расходования внебюджетных средств нарушений не установлено.

8. Проверка движения основных средств и материальных ценностей.

На 01.01.2021г. на балансе МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского числилось основных средств (счет 101) на сумму 1 713 022,91 руб., в том числе: недвижимое имущество - 47 997,60 руб., особо ценное движимое имущество - 1 468 273,31 руб., иное движимое имущество - 196 752,00 руб.

За год поступило основных средств на сумму 209 772,08 руб., в том числе: аккордеоны в количестве 2 шт. на сумму 146 076,00 руб., рециркуляторы УФ-бактерицидные, акустические системы, стойка «нотный стан со скрипичным ключом», стол, баннер, ковры входные, музыкальная литература, самоспасатель, веб-камера, светильник и прочие материальные ценности.

За 2021 год списано основных средств на сумму 48 996,94 руб. переводом со счета 101 на забалансовый субсчет 21.

Остаток основных средств на 01.01.2022г. составляет 1 873 798,05 руб., в том числе: недвижимое имущество - 47 997,60 руб., особо ценное движимое имущество - 1 624 423,27 руб., иное движимое имущество - 201 377,18 руб. Амортизация на основные средства (субсчет 104) начисляется ежемесячно в программе «1С».

Учет основных средств ведется по видам счетов: 101.12 - нежилые помещения; 101.24 - машины и оборудование (особо ценное движимое имущество); 101.26 - инвентарь производственный и хозяйственный (особо ценное движимое имущество); 101.28 - прочие основные средства (особо ценное движимое имущество); 101.34 - машины и оборудование (иное движимое имущество); 101.36 - инвентарь производственный и хозяйственный (иное движимое имущество); 101.38 - прочие основные средства (иное движимое имущество) в программе «1С» на карточках ф.ОС по каждому предмету, составляются оборотные ведомости в разбивке по субсчетам, материально-ответственным лицам.

За I полугодие 2022 года поступило основных средств на сумму 188 240,00 руб., в том числе: шкаф-купе, столы рабочие, столы ученические,

стол угловой, тумбы приставные, вешалки, деревянные таблички с надписью, таблички (шрифт Брайля), роутер.

Списано основных средств за I полугодие 2022 года на сумму 123 240,00 руб. переводом со счета 101 на забалансовый субсчет 21. Остаток основных средств на 01.07.2022г. составляет 1 938 798,05 руб.

По МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского годовая инвентаризация проведена на основании приказа директора от 28.10.2021г. №38. Все инвентаризационные описи оформлены надлежащим образом.

В момент ревизии проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных ценностей в МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского по состоянию на 22.09.2022г., материально-ответственное лицо Роднова Татьяна Леонидовна, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. (Инвентаризационные описи прилагаются - Приложение №1, Приложение №2).

Проверкой правильности движения основных средств и материальных ценностей нарушений не установлено.

9. Проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «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», приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», иными нормативно-правовыми актами РФ, регулирующими бухгалтерский учет, отраслевыми стандартами, налоговым кодексом РФ и гражданским кодексом РФ.

Регистры бухгалтерского учета заведены по всем счетам в соответствии с требованиями бухгалтерского учета. Правильность отражения фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета, согласно представленным для регистрации первичных учетных документов, обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

В учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета с использованием программных продуктов: «1С:Бухгалтерия», «1С:Зарплата и кадры», АС УРМ, «СБиС электронная отчетность».

Проверкой правильности составления годовой отчетности МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского за 2021 год установлено, что отчет составлялся в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой,

квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция №33н).

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.4 Инструкции №33н.

Все формы бюджетной отчетности сдаются своевременно, в полном объеме.

Проверкой правильности состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия.

1. Осуществляемая МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского деятельность соответствовала учредительным документам.
2. Фактов нецелевого расходования денежных средств за 2021 год, I полугодие 2022г. не установлено.

МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на Акт ревизии Муниципального учреждения дополнительного образования Некрасовская детская музыкальная школа имени Владимира Ивановича Касторского (МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского) от 30.09.2022г. в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Инвентаризационная опись формы 0504087 № МШ000002 на 22.09.2022г. основных средств и материальных ценностей в МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского у материально-ответственного лица Родновой Т.Л.
2. Инвентаризационная опись формы 0504087 № МШ000003 на 22.09.2022г. основных средств и материальных ценностей в МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И. Касторского у материально-ответственного лица Родновой Т.Л.

Консультант Управления

финансов НМР

(должность)

30.09.2022г.

(дата)



(подпись)

Н.В. Мозжухина

(инициалы и фамилия)

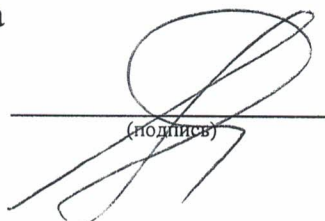
Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор МУ ДО Некрасовская ДМШ им. В.И.Касторского

Роднова Татьяна Леонидовна

30.09.22

(дата)



(подпись)