

А К Т № 7

27.07.2018

г. Биробиджан

Проверяемая организация: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» (МБОУ ДО «ДХШ»).

Основания для проведения проверки:

Основания проведения контрольного мероприятия:

- план контрольных мероприятий финансового управления мэрии города Биробиджана на второе полугодие 2018 года, утвержденный приказом МБУ «Финансовое управление мэрии города муниципального образования «Город Биробиджан» от 18.06.2018 № 86;
- приказ финансового управления мэрии города № 95 от 03.07.2018 «О проведении выездной проверки».
- статья 269.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Цель проведения контрольного мероприятия:

- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа в рамках имеющихся полномочий.

Период проверки: 2017 год (выборочно), январь-июль 2018.

Сроки проведения проверки: с 06 июля 2018 г. по 31 июля 2018 г.

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор МБОУ ДО «Детская художественная школа» - Санжарова Светлана Александровна; телефон 5-04-18.
- главный бухгалтер МБОУ ДО «Детская художественная школа» - Кашенок Ольга Валерьевна; с 01.03.2017 - руководитель муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» - Кашенок Ольга Валерьевна. Телефон 2-26-46.

Кем проведена проверка: главным специалистом – экспертом контрольно - правового отдела финансового управления мэрии города Середой Ольгой Николаевной (тел. 22-1-89).

Проверка проводится по месту нахождения МБОУ ДО «ДХШ», путём проведения контрольных действий по документальному и фактическому изучению документов и материалов, предоставленных по запросу должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольных мероприятий.

Учет финансово-хозяйственной деятельности Учреждения ведется на договорных условиях с муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» (МКУ «ЦБУК») по договору от 01.03.2017 г.

Деятельность учреждения направлена на обеспечение художественного образования и эстетического развития детей в области искусств.

В ходе проверки установлено

Состояние бухгалтерского учета в Учреждении в 2017 – 2018 годах отвечает требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Учет осуществляется автоматизировано по программе 1С. В целом все записи в бухгалтерском учете достоверно отражают фактические финансово – хозяйственные операции МБОУ ДО «ДХШ». Ряд выявленных контрольным мероприятием недостатков и нарушений отмечен в соответствующих разделах акта.

В соответствии с частью 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ, с пунктом 6 Инструкции № 157-н в учреждении сформирована учетная политика, утвержденная директором МБОУ ДО «ДХШ» и директором МКУ «ЦБУК».

Проверка полноты и достоверности отчетности о выполнении муниципального задания.

В соответствии с приказом Минобрнауки РФ от 29.08.2013 № 1008 обучение детей в МБОУ ДО «ДХШ» осуществляется в соответствии с «Порядком организации и осуществлением образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам». Цель – выявление и развитие одаренных детей, создание основы для последующего освоения профессиональных образовательных программ в сфере искусства и культуры.

В соответствии с Постановлением мэрии города муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области от 03.03.2016 № 579 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области» (далее – Ведомственный перечень) МБОУ ДО «ДХШ» оказывает два вида услуг, а именно:

1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ.
2. Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств.

Образовательные программы, реализуемые «ДХШ» соответствуют Уставу и Лицензии (два вида программ: 1. общеразвивающая программа, 2. предпрофессиональная программа «Живопись»). Направленность программ соответствует учебному плану «ДХШ». Учебная документация соответствует правилам ведения, заполняется качественно и своевременно.

Муниципальное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждено мэром города 29.12.2016 года. В 2017 году по образовательным программам перераспределено количество обучающихся, притом общее количество учащихся по муниципальному заданию осталось в прежних показателях - 210 человек (утверждено мэром города 30.06.2017). Муниципальные услуги по муниципальному заданию предоставляются МБОУ ДО «ДХШ» на бесплатной основе.

Согласно предоставленным данным, количество учащихся в учебных годах увеличилось.

За 2015-2016 учебный год - 225 чел. (на 01.01.2016)

За 2016-2017 учебный год - 272 чел. (на 01.01.2017)

За 2017-2018 учебный год - 300 чел. (на 01.01.2018)

В 2017 году образовательная услуга предоставлена 300 учащимся в том числе:

2017 год	Янв.	Февр.	Март	Апр.	Май	Июнь	Июль	Авг.	Сент.	Окт.	Нояб.	Дек.
----------	------	-------	------	------	-----	------	------	------	-------	------	-------	------

Бюджет	221	216	210	203	202	191	191	201	221	215	210	207
Внебюдж.: в т.ч.	51	63	62	62	45	27	27	27	75	92	92	93
1 программа*	-	-	-	-	-	-	-	-	21	25	26	28
2 программа*	51	49	49	49	45	27	27	27	54	52	51	51
3 программ*	-	14	13	13	-	-	-	-	-	15	15	14
Всего		279	272	265	247	218	218	228	296	307	302	300

*1 программа - «Юный художник», 2 программа - «Разноцветная палитра», 3 программа – «Творческая мастерская».

Фактически в школе на конец второго квартала 2018 года на бюджетной основе с учетом выпуска числится 201 учащийся (допустимое отклонение от муниципального задания = 210 чел -5 % = 10 чел.).

Платные услуги.

В соответствии с законом «Об образовании» учебное заведение может реализовывать дополнительные образовательные программы за пределами определяющих его статус образовательных программ на договорной основе, т. е. за счет средств потребителей услуг.

В МБОУ ДО «ДХШ» реализуется три платных образовательных услуги: программа - «Юный художник», программа - «Разноцветная палитра», программа – «Творческая мастерская» (количество учащихся, кому в 2017 году предоставлена дополнительная образовательная услуга, указано выше в таблице). Калькуляция, на платные образовательные услуги предоставлена. Стоимость услуг 1100,00 руб., 1500,00 руб., 1700,00 руб. по программам соответственно. Все тарифы на платные дополнительные образовательные услуги утверждены постановлениями мэрии города.

Оплата за предоставление платных образовательных услуг оформляется договором между Учреждением и родителем (законным представителем), в котором установлены порядок и сроки оплаты. Оплата за услуги осуществляется родителями путем перечисления денежных средств на расчетный счет МБОУ ДО «ДХШ».

Возмещение расходов, выпадающих на коммунальные услуги, производится.

За второй квартал 2018 года в учреждение поступило от предпринимательской деятельности и безвозмездных пожертвований 524113 руб., за аналогичный период 2017 года 448032 руб.

Штатное расписание, тарификационный список.

В соответствии с учебными планами, директором МБОУДО «ДХШ» утверждены тарификационный список преподавательского состава и штатное расписание.

В целях оптимизации штатного расписания в проверяемом периоде в Учреждении проведены организационно – штатные мероприятия. Общая штатная численность работников учреждения составила:

	Административно – хозяйственный персонал (ставок)	Педагогический персонал (чел.)	Нагрузка (часов)	Дата, номер приказа
На 01.01.2017 года	6,75	11	16,78	№ 89 от 30.11.2016
01.03.2017	5,75	11	16,78	
01.06.2017	5,75	10	16,56	
01.07.2017	5,75	9	15,5	
01.09.2017	5,75	10	17,0	
01.10.2017	5,75	9	16,83	
01.11.2017	5,75	10	16,89	
01.01.2018	5,75	10	16,06	№ 07 от 25.01.2018
01.04.2018	3,85	10	16,56	№ 19 от 18.04.2018

Фактическая численность работников на 06.07.2018 административно - хозяйственного состава составила три человека (администрация). Работники технического персонала уволены, педагогический персонал находится в отпуске.

Фактически штат учреждения полностью укомплектован педагогическими работниками. Количество преподавателей имеющих высшее образование составляет 100 %, в том числе два человека имеют высшую квалификационную категорию, три человека - первую квалификационную категорию, два человека - соответствуют занимаемой должности.

Тарификационный список, педагогическая нагрузка.

В течении учебного года ученический состав отсеивается по разным причинам (по отдаленности учебного заведения, по состоянию здоровья и т.д.). Из-за уменьшения количества учеников, меняется педагогическая нагрузка преподавателей в течении учебного года.

Как правило, тарификационный список преподавательского состава составляется на 1 сентября (начало нового учебного года) и на 1 января следующего года с полным отражением учебной нагрузки, всех доплат и иных выплат для рационального распределения фонда оплаты труда. Объем учебной нагрузки относится к обязательным условиям трудового договора.

В учреждении установлена педагогическая нагрузка в часах преподавания из расчета 18 часов на 1 тарифную ставку. В соответствии с приказом Министерства образования и науки РФ от 22 декабря 2014г. № 1601 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» временное или постоянное (увеличение или уменьшение) объема учебной нагрузки по сравнению с нагрузкой, оговоренной в трудовом договоре с работником, работодатель обязан уведомить работника в письменной форме не позднее, чем за два месяца до осуществления предполагаемых изменений. Как видно из указанной выше таблицы, что преподавательский состав постоянен, педагогическая нагрузка изменяется незначительно. При изменении нагрузки, изменения в тарификационный список внесены практически в соответствии с нормативными документами. В среднем нагрузка на каждого из преподавателей составляет более 1,5 ставки.

Отсутствие недоработок по тарификации, распределению учебной нагрузки, по составлению учебных планов и учебных программ, постоянстве педагогического персонала и рациональном распределении денежных средств на выполнение муниципального задания сказываются на качестве образовательной услуги. В соответствии с отчетом о результатах самообследования МБОУ ДО «ДХШ» за 2017 год показатель качества знаний составил 95,5 % (в сравнении с МБОУ ДО «ДМШ» - 70,8 %).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет субсидий на выполнение муниципального задания.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Расчет нормативных затрат произведен в соответствии с пунктами,

регламентирующими расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в соответствии с Постановлением мэрии города муниципального образования "Город Биробиджан" ЕАО от 29.06.2017 № 1823 "Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов для муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования "Детская художественная школа". Объем муниципальных услуг, отраженный в вышеуказанном постановлении соответствует объему муниципальных услуг, установленному в муниципальном задании.

В сравнительной таблице по итогам полугодия 2017 года и полугодия 2018 года (форма 0503723) наблюдается рост расходов в целом на 7,35 %, в том числе расходы на оплату труда (код 111) в аналогии с прошлым полугодием увеличились и составили 13,94 %, расходы на оплату коммунальных услуг – на 21,6 % (погашение задолженности 2017 года).

тыс. руб.						
№ п/п	Наименование показателя	Код расхода	6 мес. 2017 года	6 мес. 2018 года	Абсолютный прирост (спад)	Темп прироста (спада)% (раз)
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*100-100
1	Фонд оплаты труда	111	2976,9	3391,9	+415,0	+13,94 %
2	Иные выплаты персоналу	112	0,4	5,5	+5,1	+13,75 раз
3	Начисления по оплате труда	113	838,7	960,2	+121,5	+14,49 %
5	Услуги связи	221	24,4	22,0	-2,4	-9,83 %
6	Транспортные услуги	222	1,1	5,9	+4,8	+5,36 раз
7	Коммунальные услуги	223	264,4	321,4	+57,0	+21,6 %
8	Прочие работы, услуги	226	548,8	389,0	-159,8	-29,12 %
9	Услуги по содержанию	225	172,7	190,0	+17,3	+10,02 %
10	Прочие расходы	290	261,6	180,1	-81,5	-31,15 %
11	Приобретение основных средств	310	44,6	1,9	-42,7	-95,7 %
12	Приобр. материальных запасов	340	156,7	163,0	+6,3	+4,02 %
	всего		5245,3	5630,9	+385,6	+ 7,35 %

Совершение Учреждением нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в части несвоевременного предоставления отчетности, нецелевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Биробиджан», предоставленных МБОУ ДО «ДХШ» в соответствии со статьей 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации за проверяемый период проверкой не установлено.

Соблюдение кассовой и банковской дисциплины.

В связи с переходом на безналичные расчеты кассовые операции в МБОУ ДО «ДХШ» не ведутся.

Ревизия банковских операций проведена выборочно. Суммы по выпискам казначейства соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах. На первичных документах, приложенных к выпискам казначейства, имеется штамп казначейства. Произведенные по счетам расходы соответствуют кодам экономической классификации расходов. Фактов незаконного, нецелевого расходования и отвлечения средств, предусмотренных на содержание учреждения в проверяемом периоде, не установлено.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные с деятельностью учреждения проводится за счет собственных доходов учреждения и за счет бюджета. Перечисление подотчетных сумм осуществляется на личные банковские карты работников («зарплатные»).

Способ предоставления денежных средств под отчет на «зарплатные» карты сотрудников предусмотрен в учетной политике МБОУ ДО «ДХШ». Положением об учетной политике (пункт 45) разрешена выдача наличных денежных средств, в порядке возмещения произведенных сотрудником расходов из личных средств, на основании надлежаще оформленного авансового отчета. Замечаний нет.

Проверка штатной дисциплины, расчетов по оплате труда.

Правильность оформления первичных учетных документов.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», должностными лицами, ответственными за составление первичных учетных документов, допускается ненадлежащее оформление первичных учетных документов.

Табель учета рабочего времени.

Способ заполнения Табеля в зависимости от отражения в нем использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени актом учреждения в рамках формирования учетной политики не определяется.

Учет рабочего времени ведется методом сплошной регистрации табеля учета рабочего времени при наличии режима работы с различным количеством часов и методом отклонений для лиц с постоянным часовым режимом работы.

В ходе проверки отмечено:

Для вахтера установлена шестидневная рабочая неделя. Вахтер Маслова Е.И. работает по основному месту работы и по совместительству по индивидуальному графику дежурств. В данном случае это сменная работа с суммированным учетом рабочего времени. *При заполнении табеля методом отклонений, следовало проставлять количество фактически отработанных часов.* Подсчитанные в итоге в отдельных месяцах часы переработки подтверждаются графиками дежурств, которые в данном случае к табелю учета рабочего времени не прикладываются.

Для педагогических работников достаточно заполнение табеля методом отклонений, поскольку начисление заработной платы педагогам зависит от установленной нагрузки.

Личная карточка работника (форма № Т-2).

При проверке в МБОУ ДО «ДХШ», в нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», ранее не соблюдались требования к оформлению унифицированной формы личной карточки работника (форма № Т-2) разд. VIII «Отпуск». Данные нарушения касались лиц находящихся в отпуске по уходу за ребенком до трех лет. При отсутствии записей данным работникам неверно учитывался период, за который работнику следовало предоставить отпуск. Данное нарушение устранено до проведения контрольных мероприятий.

Расчетная ведомость по заработной плате.

Форма анализа зарплаты по сотрудникам за 2017 год (помесячно) не читаема, так как склеена на нескольких листах неаккуратно. При считывании составляющих по заработной плате сотрудников строки не совпадают. В

предоставленной на проверку подшивке документов, в отдельных месяцах 2017 года, расчетные ведомости по заработной плате отсутствуют. Расчетная ведомость по заработной плате не подписана исполнителем документа (2018год).

Карточка – справка по начислению заработной платы.

Ведение карточек – справок по начислению заработной платы ведется ручным способом. В нарушение Методических указаний по оформлению карточки - справки (форма № 0504417), утвержденных приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, в карточках – справках, не содержится вся необходимая информация о заработной зарплате работника, а именно не проставлены оклады работников, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат. На работника принятого на основное место работы и принятого по совместительству (Маслова В.И) ведется одна карточка – справка, в которой не отражена информация о дате приема на работу, о расчетном периоде отпуска по двум должностям. Разнесены не все сведения об использовании отпуска, о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы и пр. Данные нарушения характерны для всего проверяемого периода.

Приказы.

1. В 2018 году приказом № 9 от 25.01.2018 года должностные оклады заместителей директора приведены в соответствие с решения городской Думы № 866 "Об установлении отраслевой системы оплаты труда для работников муниципальных учреждений муниципального образования "Город Биробиджан" Еврейской автономной области". Заместителям директора МБОУ ДО «ДХШ» (Хилькевич Е.В., Ивагиной Н.П.) 01.01.2018 года должностной оклад установлен в размере 16800,00 руб.

2. К приказу № 3 от 16.01.2017 не приложен подтверждающий родство документ при предоставлении материальной помощи преподавателю Кореновой Л.В. в размере 10000,00 руб. (погребение близкого родственника Нестерова В.Я.). Документ предоставлен в период проверки.

3. Отсутствует в ноябре и декабре 2017 года начисление заработной платы в размере 20% должностного оклада отсутствующего работника заместителю директора по учебно – воспитательной работе Ивагиной Н.П. за совмещение должности директора на период отпуска директора с 29 ноября по 08 декабря 2017 года. Сумма недоплаты, с учетом районного и Дальневосточных коэффициентов составила 2925,71 руб. (Постановление №278-л от 24.11.2017).

Командировки.

В 2017 году допущены ошибки по оплате командировок. Конкретный размер оплаты за работу в выходной день Положением об учетной политике, коллективным договором или локальным нормативным актом не оговорены.

1. Неверно производится в 2017 году оплата дней командировки, приходящиеся на выходные дни. При направлении в командировку в приказах оговариваются условия оплаты или предоставление дней отдыха за выходные дни.

Трудовым кодексом Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», (далее - Постановление № 749)

определены порядок и условия командирования работников. В соответствии пунктами 3, 4, 5 Постановления № 749, если работник специально командирован для работы в выходные или праздничные дни, компенсация за работу в эти дни производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Как следует из ст. 106 и 107 ТК РФ, выходные (еженедельный непрерывный отдых) и праздники являются временем отдыха, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей и которое он может использовать по своему усмотрению. Исходя из этих норм, а также норм ст. 166 ТК РФ, где дается определение командировки, выезд, проезд или нахождение работника в пути в выходной или праздник, обусловленные распоряжением работодателя, относятся к случаям привлечения к работе в выходные или праздники. Данный вывод подтверждается Решением ВС РФ от 20.06.2002 № ГКПИ 2002-663. Таким образом, дни выезда (приезда), нахождения в пути в период командировки, приходящиеся на нерабочие (праздничные) дни, оплачиваются в размере одинарной дневной тарифной ставки (части оклада), если взамен этого дня работнику предоставляется отгул. Если же отгул не предоставляется, то этот день надо оплатить в размере двойной дневной тарифной ставки (части оклада) (ст. 153 ТК РФ, Письма Минтруда от 13.10.2017 №14-2/В-921, от 25.12.2013 № 14-2-337).

Следовательно, если в период командировки работник привлекается к работе в выходные или нерабочие праздничные дни, его труд оплачивается в соответствии со ст. 153 ТК РФ, то есть сумма оплаты этих дней рассчитывается не из среднего заработка, а из размера должностного оклада.

2. В нарушении п.9 Постановление № 749 работнику средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации. Фактически контрольными мероприятиями установлено, что оплата произведена за все дни командировки, включая и выходные по среднему заработку.

Всего сумма нарушений составила 5308,16 руб., в том числе:

Фамилия И.О.	Дата, номер приказа	Период командировки	переплата – недоплата +	Выходные, праздничные дни	Предоставление дня отдыха
Кохановская Е.А.	№ 61 от 22.08.2017	с 25 по 28.08.2017	- 544,50	27 августа	31.08.2017
Доманова О.В.	№ 60 от 22.08.2017	с 25 по 28.08.2017	- 836,98	27 августа	31.08.2017
Санжарова С. А.		с 25 по 28.08.2017	+ 1371,70	27, 28 августа	-
Ивагина Н.П.	№ 63 от 22.08.2017	с 25 по 28.08.2017	- 1964,19	27, 28 августа	29,30.08.2017
Каргова Е.В.	№ 673 от 31.08.2017	с 01 по 04.09.2017	- 590,79	03 сентября	05.09.2017
			5308,16		

Стимулирующие выплаты.

Проверочными мероприятиями по правильности установления надбавки за непрерывный стаж работы, стимулирующих выплат, по правильности начисления отпускных и оплате сверхурочных часов нарушений не установлено. Директором Учреждения 05.07.2017 года утверждено Положение об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУ ДО «ДХШ», в том числе и за счет средств предпринимательской деятельности.

Общая сумма нарушений при выборочной проверке по оплате труда за проверяемый период составила 8233,87 руб., с учетом начислений на оплату туда (30,2 %) – 10720,49 руб.

Проверка соблюдения Учреждением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии со статьей 15 Закона № 44-ФЗ бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ. Все закупки осуществлены в соответствии с частью 1 п. 4 Закона № 44-ФЗ (до 100 тыс. рублей) и п. 5 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (до 400 тыс. рублей).

1. Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков (п. 1, п. 3 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено следующее:

При формировании Планов-графиков на 2017 год начальная (максимальная) цена контракта (НМЦК) определялась на основании выделенных лимитов бюджетных обязательств и ценовой политики, сложившейся в результате проведенной закупочной деятельности в 2017, 2018 годах соответственно. В проверяемом периоде в рамках Закона № 44-ФЗ закупки товаров, работ и услуг конкурентными способами определения поставщиков не осуществлялись.

В ходе выборочной проверки правильности определения НМЦК цена по заключенным контрактам по приобретенным товарам сформирована в пределах средне рыночной цены аналогичных товаров, проанализированной в интернет ресурсах.

2. Проверкой правильности нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 (п. 2 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено:

Требования к закупаемым товарам, работам, услугам по количеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд не имеют избыточных потребительских свойств и не являются предметами роскоши. Использование бюджетных средств на оплату работ и услуг, не связанных с деятельностью учреждения не установлено.

3. Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (п. 4 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено:

За проверяемый период меры ответственности к подрядчикам, исполнителям услуг не применялись.

4. Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено следующее:

Согласно требованиям частей 3, 4 статьи 94 Закона № 44-ФЗ экспертиза в части соответствия количества, комплектности, объема услуг условиям, указанным в договорах проводится Заказчиком своими силами, без привлечения сторонних экспертов.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается Заказчиком.

5. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (п. 6 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено:

Выборочно проверенные закупки для нужд МБОУ ДО «ДХШ» хозяйственных, канцелярских товаров, оказанных услуг соответствуют по наименованию, стоимости, счетам – фактурам и товарным накладным, своевременно отражены в документах учета поставленного товара.

В нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ допускаются случаи когда, в актах приемки выполненных работ за текущий период в качестве основания ссылка на не существующий договор, либо основание не указывается. Пример: Акт выполненных работ № 1964 от 30.04.2018, Акт № 2543 от 31 мая 2018 г. и др. ОООУК «Рембытстройсервис» - основание - ссылка на договор № 15 от 01.01.2017 (фактически договор № 20 от 01.01.2018); Акт № 259 от 28.02.2018 и Акт № 533 от 30.04.2018 ООО «Вторресурсы» - в основании – дата и номер договора не указаны (фактически договора б/н от 29.12.2017 и б/н от 01.03.2018 г);

Допускаются нарушения по правильности оформления первичных учетных документов по списанию нефинансовых активов (канцелярских и хозяйственных товаров). *В ведомостях выдачи материалов на нужды учреждения (ф. 0504210)- незаполненные строки по сотрудникам не прочеркиваются (ведомости за июнь, сентябрь, октябрь, ноябрь 2017, апрель 2018 и др.).* При заполнении Ведомости с помощью технических средств (на компьютере), оставшиеся пустыми строки следует убирать. Если ведомость в бумажном виде, в незаполненных строках нужно поставить прочерк. Данный вывод сделан на основе образцов заполнения. При заполнении Ведомости следует руководствоваться Методическими указаниями, а также пояснениями в самой форме, либо закрепить иной порядок заполнения Ведомости в учетной политике МБОУ ДО «ДХШ».

6. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (п. 7 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено:

Приобретенный хозяйственный, канцелярский товар, оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки. Предметами роскоши и избыточными потребительскими свойствами не являются. В связи с тем, что в проверяемый период расходование бюджетных средств на закупки товаров, работ и услуг осуществлялось учреждением только способом закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) оценить эффективность расходования бюджетных средств не представляется возможным, положительная экономия бюджетных средств отсутствует.

Целесообразность расходов на осуществление закупки подтверждена муниципальными нуждами, необходимыми для достижения целей и реализации полномочий органов местного самоуправления. Денежные средства использованы по целевому назначению.

Выводы по результатам контрольного мероприятия

По результатам контроля за целевым использованием бюджетных ассигнований и правильностью расходования бюджетных средств, соблюдением требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа,

правильностью ведения бухгалтерского учета в МБОУ ДО «ДХШ» в проверяемом периоде, установлены нарушения, на общую сумму **10720,49 руб.**, в том числе:

1. Установлено неэффективное использование денежных средств на оплату труда (с начислениями 30,2 %) за 2017 год в сумме **10720,49 руб.**, а именно:

- в нарушении п.9 Постановления № 749 и ст. 153 ТК РФ в 2017 году неверно оплачивались дни командировки, приходящиеся на выходной день.

2. Слабость контроля со стороны ответственных лиц за правильностью составления табеля учета рабочего времени.

3. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», должностным лицом МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры», допускаются не надлежащее исполнение своих обязанностей, а именно оформление первичных учетных документов: карточки – справки по начислению заработной платы, расчетной ведомости по заработной плате.

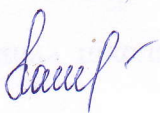
4. Допущены нарушения по пункту 6 части 8 статьи 99 Федерального Закона № 44-ФЗ в том числе:

- в актах приемки выполненных работ за текущий период в качестве основания ссыла на не существующий договор, либо основание не указывается.

- нарушения по правильности оформления первичных учетных документов.

Главный специалист-эксперт контрольно

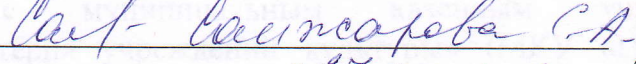
- правового отдела мэрии города Биробиджана  О.Н.Серода

Директор МКУ «ЦБ учреждений культуры»  О.В. Кашенок

Ознакомлен:

Директор МБОУ ДО «ДХШ»  С.А. Санжарова

В соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Город Биробиджан», утвержденным Постановлением мэрии города от 15.04.2015г. № 1467, руководитель проверяемой организации имеет право в течение **пяти дней** с момента получения акта представить письменные возражения. В случае не поступления в указанный срок письменных возражений акт проверки считается принятым без разногласий.

Один экземпляр акта получен:  «27» июля 2018 г.