

А К Т № 7

по результатам аудиторской проверки

«Аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур и экономности и результативности использования бюджетных средств муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования «Железнодорожная детская школа искусств»

город Железнодорожск

11.09.2020

Во исполнение пункта 7 Плана осуществления внутреннего финансового аудита в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению культуры Администрации города Железнодорожска (далее Управление культуры) на 2020 год, в соответствии с «Порядком проведения внутреннего финансового аудита в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению культуры Администрации города Железнодорожска», утвержденным приказом Управления культуры от 12.05.2020 № 30, приказом Управления культуры «О проведении контрольного мероприятия в рамках внутреннего финансового аудита в МОУДО «ЖДШИ» от 05.08.2020 № 52, ведущим экономистом Управления культуры Кузнецовой М.В., главным специалистом по внутреннему финансовому контролю муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений сферы культуры» (далее МКУ «ЦБУСК») Рюминым И.С. проведена аудиторская проверка «Аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур и экономности и результативности использования бюджетных средств муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования «Железнодорожная детская школа искусств» (далее МОУДО «ЖДШИ», учреждение) за период с 01.01.2019 по 30.06.2020 года в соответствии с Программой проверки.

Вид аудиторской проверки: плановая.

Срок проведения аудиторской проверки: с 17.08.2020 по 11.09.2020.

Фактически проверка начата 17.08.2020, окончена 11.09.2020.

Объект проверки - МОУДО «ЖДШИ».

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

1. проверка нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения;
2. организация бухгалтерского учета;
3. соблюдение кассовой дисциплины и порядка ведения кассовых операций;
4. проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, анализ исполнения бюджетной сметы;
5. проверка правильности начисления заработной платы в соответствии со штатным расписанием, локальными нормативными актами;

6. осуществление внутреннего финансового контроля.

Право подписи денежных и расчетных документов за проверяемый период имеет директор МОУДО «ЖДШИ» Староверова Н.В. на основании трудовых договоров от 24.07.2019 № 52, от 24.07.2020 № 60.

В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 12.04.2013 № 329 «О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения» в трудовых договорах с директором МОУДО «ЖДШИ» включен в раздел 2 «Права и обязанности директора» в пункт 8 подпункт «ш», по которому директор обязан «согласовывать с отраслевым органом прием и увольнение заместителей директора, главного бухгалтера учреждения», отсутствующий в типовом договоре. Также указанный пункт противоречит пункту 11.4 (подпункт 6) Устава МОУДО «ЖДШИ», утвержденному постановлением Администрации города Железнодорожска от 16.09.2015 № 2475 «Об утверждении Устава МОУДО «ЖДШИ».

В трудовых договорах с руководителем учреждения в разделе 9 (пункт 39) в нарушение типового договора «директор» указан «работником».

2 сентября 2019 года Управлением культуры Администрации города Железнодорожска заключено дополнительное соглашение к трудовому договору от 24.07.2019 № 52, частично изменяющее оплату труда руководителя, на котором отсутствует подпись директора Староверовой Н.В. в получении второго экземпляра.

17 октября 2019 года Управлением культуры Администрации города Железнодорожска заключено дополнительное соглашение к трудовому договору от 24.07.2019 № 52, частично изменяющее оплату труда руководителя, на котором отсутствует подпись директора Староверовой Н.В. в получении второго экземпляра.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в учреждении осуществлялся бухгалтерией МОУДО «ЖДШИ», возглавляемой главным бухгалтером Яковлевой З.В.

Краткая информация об объекте аудита.

МОУДО «ЖДШИ» осуществляет деятельность в соответствии с постановлением администрации города Железнодорожска от 31.12.2010 № 2918 «О правовом положении муниципальных учреждений города Железнодорожска» путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Железнодорожская детская школа искусств».

Устав учреждения утвержден Постановлением Администрации города Железнодорожска от 16.09.2015 № 2475 «Об утверждении Устава МОУДО «ЖДШИ» в новой редакции». Постановлением Администрации города Железнодорожска от 27.12.2019 № 2699 «О внесении изменений в Устав МОУДО «ЖДШИ» в Устав внесены изменения.

Учредителем учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование «город Железнодорожск» Курской области.

МОУДО «ЖДШИ» является некоммерческой организацией – муниципальным учреждением, тип – казенное учреждение.

Государственный статус образовательного учреждения: тип – учреждение дополнительного образования, вид – детская школа искусств.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс (смету), круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки со своим наименованием и иные необходимые реквизиты.

Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет Администрация города Железнодорожска.

От имени администрации города Железнодорожска функции и полномочия Учредителя осуществляет отраслевой орган Администрации – Управление культуры Администрации города Железнодорожска.

Место нахождения учреждения, почтовый адрес: 307170, Курская область, город Железнодорожск, улица Рокоссовскаго, дом 56.

Основной целью деятельности учреждения является реализация программ дополнительного образования обучающимся в сфере искусств:

1) дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств;

2) дополнительных общеразвивающих общеобразовательных программ в области искусств;

3) дополнительных программам художественно-эстетической направленности.

Образовательные программы в области искусств разрабатываются Учреждением самостоятельно, на основании федеральных государственных требований.

МОУДО «ЖДШИ» осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии от 22.01.2016 № 2063, выданной Комитетом образования и науки Курской области (срок действия – бессрочно).

При проверке использованы: учредительные документы, нормативно-правовые акты, приказы учреждения, первичные бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учета, статистическая и иная отчетность, и другие документы учреждения.

Проверка произведена выборочным путем.

Информация об учреждении на сайте в сети Интернет

В ходе контрольного мероприятия произведена проверка информации об Учреждении на сайте в сети Интернет с записями в едином государственном реестре юридических лиц. Согласно выписки № ЮЛ9965-20-149076176 от 10.08.2020 из Единого государственного реестра юридических лиц (далее ЕГРЮЛ) установлено, что за номером 19 сделана последняя запись в ЕГРЮЛ 14.01.2020 года за ГРН 2204600005674. Согласно выписки из официального сайта для размещения информации о

государственных (муниципальных) учреждениях последняя запись по МОУДО «ЖДШИ» на сайте в сети Интернет сделана 14.01.2020 года.

Трудовой договор с директором учреждения Старовой Н.В. Управлением культуры заключен 24.07.2019, а запись в ЕГРЮЛ за номером 17 сделана 12.08.2019 под ГРН 2194632192610.

1. Организация бухгалтерского учета

Бюджетный учет в МОУДО «ЖДШИ» ведется исходя из норм Бюджетного кодекса и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ).

Учетная политика Учреждения на 2019 год утверждена приказом от 29.12.2018 № 215 «Об утверждении учетной политики с 2019 года».

Для осуществления возложенных на учреждение функций, согласно штатному расписанию на 01.01.2020 год, утвержденному начальником Управления культуры Администрации города Железнодорожска, численность работников МОУДО «ЖДШИ» составила 112,43 единиц с месячным фондом оплаты труда 1 570 371,02 руб. Среднесписочная численность за 2019 год по учреждению составила 69,1 единиц.

Средняя заработная плата сотрудникам учреждения за 2019 год составила по категориям:

(руб.)

№ п. п.	Категория работников	Среднесписочная численность	Расходы на оплату	Средняя зарплата
1	Руководители	5,2	2 212 004,82	35 448,8
2	Специалисты	43,6	14 594 807,34	27 816,31
3	Учебно-вспомогательный персонал	10	2 049 831,60	17 081,93
4	Обслуживающий персонал	10,3	1 378 144,35	11 441,30
Итого:		69,1	20 234 788,11	24 325,85

В ходе проверки начисления заработной платы установлено:

Во всех приказах за проверяемый период на доплаты педагогическим работникам за часы в проверяемом периоде указываются фамилии и инициалы работников, а следует указывать имена и отчество полностью, во избежание ошибок в начислении заработной платы (приказы учреждения от 09.01.2020 № 5, от 03.02.2020 № 24, от 13.02.2020 № 27 и т.д.).

Во всех приказах на выплату стимулирующих выплат заместителям руководителя, главному бухгалтеру указывается сумма премии в абсолютной величине от оклада (в размере 50 %), подлежащая выплате за месяц и указывается, что выплата производится за фактически отработанное время. Данное обстоятельство предполагает двойное толкование суммы (приказы

учреждения от 27.01.2020 № 22 от 27.02.2020 № 37 и т.д.). Фактическая выплата премий производилось правильно (с учетом фактически отработанного времени за месяц), переплат премий в ходе контрольного мероприятия не установлено.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52-н «Об утверждении Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями»:

во всех табелях учета рабочего времени (форма № 0504421 по ОКУД) в учреждении указывается фамилия и инициалы работников, а следует указывать имя, отчество работника полностью;

во всех записках-расчетах на отпуск работникам (форма № 0504425 по ОКУД) отсутствует номер и дата документа, по которому произведена оплата отпускных, что затрудняет проверку своевременности этих выплат.

2. Соблюдение кассовой дисциплины и порядка ведения кассовых операций

При проверке порядка ведения кассовых операций установлено, что в соответствии с пунктом 3.11 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 49 от 13.06.1995 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проводится инвентаризация денежных средств и фондовой кассы в соответствии с учетной политикой учреждения.

3. Соответствие объема и качества, оказанных в проверяемом периоде услуг, параметрам муниципального задания

Для достижения своих уставных целей и выполнения задач по реализации программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности МОУДО «ЖДШИ» организует образовательный процесс в соответствии с Уставом учреждения.

При проверке муниципального задания за 2019 год установлено. МОУДО «ЖДШИ» доведено муниципальное задание по следующим муниципальным услугам:

«Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств»;

«Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Допустимое (возможное) отклонение по показателям объема 10,0%.

В ходе контрольного мероприятия был произведен анализ выполнения услуг как по объемным так и по количественным показателям.

1. Анализ выполнения объемных показателей муниципального задания.

K_1 – оценка выполнения объемных показателей муниципального задания.

$K_{1.1}$ – оценка выполнения муниципального задания по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Живопись».

$K_{1.1\text{ ф}}$ – фактическое количество человеко-часов за год 37 441 чел.-час.

$K_{1.1\text{ пл}}$ – плановое количество человеко-часов на год 37 000 чел.-часов.

$K_{1.1} = (K_{1.1\text{ ф}} : K_{1.1\text{ пл}}) * 100,0\%$.

$K_{1.1} = (37\,441 \text{ человеко-час} : 37\,000 \text{ человеко-часов}) * 100,0\% = 101,2\%$.

$K_{1.1}$ – муниципальное задание по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Живопись» выполнено в полном объеме.

$K_{1.2}$ – оценка выполнения муниципального задания по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Духовые и ударные инструменты».

$K_{1.2\text{ ф}}$ – фактическое количество человеко-часов за год 2 127 чел.-часов.

$K_{1.2\text{ пл}}$ – плановое количество человеко-часов на год 2 600 чел.-часов.

$K_{1.2} = (K_{1.2\text{ ф}} : K_{1.2\text{ пл}}) * 100,0\%$.

$K_{1.2} = (2\,127 \text{ человеко-часов} : 2\,600 \text{ человеко-часов}) * 100,0\% = 81,8\%$.

$K_{1.2}$ – муниципальное задание по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Духовые и ударные инструменты» не выполнено.

$K_{1.3}$ – оценка выполнения муниципального задания по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Народные инструменты».

$K_{1.3\text{ ф}}$ – фактическое количество человеко-часов за год 7844.

$K_{1.3\text{ пл}}$ – плановое количество человеко-часов на год 7 800.

$K_{1.3} = (K_{1.3\text{ ф}} : K_{1.3\text{ пл}}) * 100,0\%$.

$K_{1.3} = (7\,844 \text{ человеко-часов} : 7\,800 \text{ человек-часов}) * 100,0\% = 100,6\%$.

$K_{1.3}$ – муниципальное задание по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Народные инструменты» выполнено в полном объеме.

$K_{1.4}$ – оценка выполнения муниципального задания по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Фортепиано».

$K_{1.4\text{ ф}}$ – фактическое количество человеко-часов за год 10 593.

$K_{1.4\text{ пл}}$ – плановое количество человеко-часов на год 10 500.

$K_{1.4} = (K_{1.4\text{ ф}} : K_{1.4\text{ пл}}) * 100,0\%$.

$K_{1.4} = (10\,593 \text{ человеко-часов} : 10\,500 \text{ человеко-часов}) * 100,0\% = 100,9\%$.

$K_{1.4}$ - муниципальное задание по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Фортепиано» выполнено.

$K_{1.5}$ - оценка выполнения муниципального задания по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Хоровое пение».

$K_{1.5 ф}$ - фактическое количество человеко-часов за год 15 980.

$K_{1.5 пл}$ - плановое количество человеко-часов на год 16 000.

$K_{1.5} = (K_{1.5 ф} : K_{1.5 пл}) * 100,0\%$.

$K_{1.5} = (15980 \text{ человеко-часов} : 16000 \text{ человеко-часов}) * 100,0\% = 99,9 \%$.

$K_{1.5}$ - муниципальное задание по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Хоровое пение» выполнено в полном объеме с учетом диапазона отклонений.

$K_{1.6}$ - оценка выполнения муниципального задания по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Струнные инструменты».

$K_{1.6 ф}$ - фактическое количество человеко-часов за год 9 505.

$K_{1.6 пл}$ - плановое количество человеко-часов на год 9 500.

$K_{1.6} = (K_{1.6 ф} : K_{1.6 пл}) * 100,0\%$.

$K_{1.6} = (9 505 \text{ человеко-часов} : 9 500 \text{ человеко-часов}) * 100,0\% = 100,1\%$.

$K_{1.6}$ - муниципальное задание по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Струнные инструменты» выполнено.

$K_{1.7}$ - оценка выполнения муниципального задания по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Хореографическое творчество».

$K_{1.7 ф}$ - фактическое количество человеко-часов за год 15 516.

$K_{1.7 пл}$ - плановое количество человеко-часов на год 15 800.

$K_{1.7} = (K_{1.7 ф} : K_{1.7 пл}) * 100,0\%$.

$K_{1.7} = (15516 \text{ человеко-часов} : 15800 \text{ человеко-часов}) * 100,0\% = 98,2\%$.

$K_{1.7}$ - муниципальное задание по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Хореографическое творчество» выполнено с учетом допустимых отклонений.

$K_{1.8}$ - оценка выполнения муниципального задания по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» по показателю «Художественной».

$K_{1.8 ф}$ - фактическое количество человеко-часов за год 92 690.

$K_{1.8 пл}$ - плановое количество человеко-часов на год 100 000.

$K_{1.8} = (K_{1.8 ф} : K_{1.8 пл}) * 100,0\%$.

$K_{1.8} = (92690 \text{ человеко-часов} : 100000 \text{ человеко-часов}) * 100,0\% = 92,7 \%$.

$K_{1.8}$ - муниципальное задание по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» по показателю «Художественной» выполнено с учетом допустимых отклонений.

Общее количество плановых человеко-часов за 2019 год по всем показателям составило 199 200, фактическое количество 191 606 человеко-часа (% выполнения составил 96,2 %)

$$K_1 = (K_{1.1} + K_{1.2} + K_{1.3} + K_{1.4} + K_{1.5} + K_{1.6} + K_{1.7} + K_{1.8}) : 8.$$

$$K_1 = (101,2\% + 81,8\% + 100,6\% + 100,9\% + 99,9\% + 100,1\% + 98,2\% + 92,7\%) : 8.$$

$$K_1 = 775,4\% : 8 = 96,9\%.$$

K_1 - муниципальное задание по объемным показателям выполнено с учетом допустимых отклонений.

2. Анализ выполнения показателей качества муниципального задания.

Качественных показателей общероссийским перечнем для услуг по дополнительному образованию не предусмотрено.

3. Анализ выполнения муниципального задания за 2019 год по финансированию и освоению бюджетных средств.

Фактический объем бюджетных средств на выполнение муниципального задания за 2019 год 27 897 937,31 руб.

Плановый объем бюджетных средств предусмотренных на выполнение муниципального задания на 2019 год 28 043 522,99 руб.

Освоение средств составило 99,5%.

K_2 - коэффициент освоения денежных средств за год составил 99,5 %.

$K_{\text{итог}}$ - итоговая оценка выполнения муниципального задания

$$K_{\text{итог}} = (K_1 + K_2) : 2$$

$$K_{\text{итог}} = (96,9\% + 99,5\%) : 2 = 98,2\%.$$

$K_{\text{итог}}$ составил 98,2%.

$K_{\text{итог}}$ - муниципальное задание МОУДО «ЖДШИ» за 2019 год выполнено с учетом диапазона допустимых отклонений.

Муниципальное задание на 2020 год не доводилось (приказ Управления культуры от 30.12.2019 № 93).

4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, анализ исполнения бюджетной сметы

По МОУДО «ЖДШИ» сумма утвержденных бюджетных ассигнований на начало отчетного периода составила 27 035 700,00 руб., на конец 2019 года 28 043 522,99 руб., увеличение произошло на 1 007 822,99 руб., что составило 3,7 % от первоначальных значений.

Запланированные расходы учреждения за 2019 год составили 27 897 937,31 руб., что составило 99,48 % от окончательной бюджетной сметы. Расходы произведены по целевому назначению в пределах доведенных лимитов бюджетных средств.

За 1 полугодие 2020 года фактические расходы составили 15 570 503,29 руб. при годовом плане 28 195 530,83 руб., что составило 55,2 %

5. Отчетность

На балансе МОУДО «ЖДШИ» по состоянию на 01.01.2020 года числилось имущество общей балансовой стоимостью 11 258 446,19 руб., остаточная стоимость основных средств 1 400 009,62 руб., износ основных средств составил 9 858 436,57 руб.

Годовой бухгалтерский отчет МОУДО «ЖДШИ» вместе с проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, анализом исполнения бюджетной сметы с приложениями за 2019 год опубликован на сайте 27.01.2020 года, в установленные пунктом 15 инструкции от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» срока (5 рабочих дней после утверждения).

При сверке остатков по главным книгам учреждения на конец 2019 года и на начало 2020 года расхождений не установлено.

При проверке соответствия бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета установлено следующее:

Оборотные ведомости по счетам 101,105,302 соответствуют остаткам по главной книге на 01.01.2020 года и отчетным данным.

Остатки в журнале операций № 9 «Санкционирование» соответствуют лимитам формы 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах».

Структура счета в главной книге состоит из 9 знаков, тогда как в учетной политике Учреждения указывается отражение счета 26 знаков.

6. Осуществление внутреннего финансового контроля

Порядок проведения внутреннего финансового контроля в Учреждении определен «Положением о внутреннем финансовом контроле», которое является приложением № 4 к учетной политике, утвержденной приказом по Учреждению от 29.12.2018 № 215 «Об учетной политике с 2019 года».

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в соответствии с приказами от 29.12.2018 № 216, от 31.12.2019 № 214 «Об утверждении графика проведения внутренних проверок».

В ходе проведения контрольных мероприятий нарушений не установлено.

Внеплановых проверок внутреннего контроля в Учреждении за проверяемый период не проводилось. Журнал учета нарушений внутреннего контроля за проверяемый период не заполнен, так как в ходе контроля учреждением нарушений не установлено.

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде в МОУДО «ЖДШИ» принятие организационных мер по осуществлению внутреннего финансового контроля осуществлялось на основании приложения к учетной политике, утвержденной приказом Учреждения.

За проверяемый период в учреждении осуществлялись мероприятия по внутреннему контролю по следующим вопросам:

- проверка правильности расчетов с налоговыми органами;
- проверка наличия актов сверок с поставщиками и подрядчиками;
- инвентаризация финансовых активов.

Нарушений требований в ходе проведения мероприятий внутреннего финансового контроля учреждением действующего законодательства по начислению денежных средств, выплате заработной платы не установлено, перечисление платежей в бюджет производится своевременно, сверка расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится постоянно, просроченной задолженности по расчетам нет, произведенные расходы законны, использование средств не по целевому назначению не установлено.

Проведенный анализ работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в Учреждении показал, что в МОУДО «ЖДШИ» контроль осуществлялся.

Предложения по акту:

- принять информацию к сведению;
- при проведении мероприятий внутреннего финансового контроля на предмет его осуществления и соответствие бюджетному законодательству строго соблюдать действующее законодательство Российской Федерации;
- повысить роль внутреннего финансового контроля экономности и результативности использования бюджетных средств;
- в срок до 12.10.2020 предоставить в Управление культуры информацию об устранении недостатков.

Ведущий экономист
Управления культуры



Кузнецова М.В.

Главный специалист по
внутреннему финансовому контролю
МКУ «ЦБУСК»



Рюмшин И.С.

Директор
МОУДО «ЖДШИ»



Староверова Н.В.

Главный бухгалтер
МОУДО «ЖДШИ»



Яковлева З.В.

Акт составлен в 2 экземплярах:

Один экземпляр – в делах Управления культуры
Второй экземпляр - МОУДО «ЖДШИ»
Экземпляр акта получил:

14.09.2020
(дата)



(подпись)

Староверова Н.В.