

А К Т

28 ноября 2014 года

г. Биробиджан

Основание для проведения проверки: план работы контрольно - правового отдела финансового управления мэрии города Биробиджана, удостоверение № 9 от 30.10.2014г.

Цель проведения проверки: осуществление контроля за целевым использованием бюджетных ассигнований и правильностью расходования бюджетных средств, соблюдением требований законодательных актов, нормативных документов, правильностью ведения бухгалтерского учета.

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

Период проверки: 2013 год, январь – октябрь 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 05 ноября 2014 года по 30 ноября 2014 года.

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор МБОУ ДО «ДМШ» - Болтыбаева Елена Петровна;
- главный бухгалтер МБОУ ДО «ДМШ» - Смирнова Ольга Викторовна; телефон 2-00-28.

Кем проведена проверка: главным специалистом – экспертом контрольно - правового отдела финансового управления мэрии города Серeda Ольгой Николаевной. Телефон 6-02-86.

Выполнение муниципального задания

Учреждение является образовательной организацией, осуществляющей в качестве основной цели своей деятельности образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, в том числе по общеразвивающим и предпрофессиональным программам в области музыкального искусства. Учреждение вправе осуществлять за счет средств физических и (или) юридических лиц платные образовательные услуги, не предусмотренные муниципальным заданием.

В нарушение требований (приказ Министерства финансов РФ от 28 июля 2010 г. № 81н, п. 8) в плане финансово – хозяйственной деятельности (ФХД) за 2013 год не учтен остаток денежных средств по муниципальному заданию в сумме 77000 рублей. В плане ФХД 2014 года остаток денежных средств по муниципальному заданию в сумме 107429 рублей 46 коп. проставлен.

Уточненный план по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания на 2013 год утвержден в сумме 11522,827 тыс. рублей. Исполнено по отчетным данным на сумму 11522,827 тыс. рублей. При

проверке фактического исполнения полученных субсидий по кассовому расходу на выполнение муниципального задания ежемесячно за 2013 год по видам расходов расхождений с отчетными данными не установлено.

В 2014 году муниципальным заданием было прописано предоставление услуги 220 детям. Фактически, согласно приказам, на основании заявлений родителей, скомплектованы новые классы и переведены в следующие классы по состоянию на 01.11.2014 года 246 человек.

Уточненный план по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания на 2014 год утвержден в сумме 11855,0 тыс. рублей. Профинансировано за 9 месяцев 2014 года – 9068,8 тыс. рублей, исполнено по отчетным данным за 9 месяцев 2014 года в сумме 8944,95 тыс. рублей. Средства направлены на заработную плату, налоги, на содержание учреждения, согласно договоров, расхождений с отчетными данными не выявлено.

Субсидии на иные цели

Уточненный план по субсидиям на иные цели утвержден на 2013 год в сумме 3227,2 тыс. рублей. Согласно отчету (форма 0503737) в 2013 году исполнено плановых назначений в объеме 2903,5 тыс. рублей. Остаток неосвоенных субсидий за 2013 год составил 323,7 тыс. рублей, в том числе: по коду 223 «коммунальные услуги» - 317,9 тыс. рублей, по коду 226 «прочие работы и услуги» - 5,8 тыс. рублей.

Наименование показателя	Код бюдж. классиф	Утверждено бюджетных средств	Кассовые расходы	Неиспользован ные средства
Заработная плата	211	15880,8	15880,80	-
Начисления на выплаты по з/п	213	4795,99	4795,9	0,09
Прочие выплаты	212	3000,00	3000,00	-
Услуги связи	221	1000,00	1000,00	-
Транспортные услуги	222	136517,35	136517,35	-
работы, услуги по содержанию имущества	225	230529,00	230529,00	-
основные средства	310	587000,00	587000,00	-
коммунальные услуги	223	1099000,00	781119,35	317880,65
в том числе: вода		19000,00	6630,26	
- тепло		985000,00	699259,95	
- электроэнергия		95000,00	75229,14	
прочие работы и услуги	226	1035728,70	1029972,71	5755,99
материальные запасы	340	103720,00	103713,02	6,98
прочие расходы	290	10077,95	9994,81	83,14
Всего за 2013 год		3227249,79	2903522,94	323726,85

В 2013 году за счет субсидии на иные цели предусмотрено финансирование на мероприятия по пожарной безопасности, в сумме 338,0 тыс. рублей, исполнено – 338,0 тыс. рублей, а именно монтаж пожарной сигнализации (код 226) – 37,817 тыс. рублей, приобретение светильников (код 310) – 111,0 тыс. рублей, ремонт в концертном зале и кабинетах (код 225) – 187,0 тыс. рублей, огнезащитная обработка (код 225) -2,183 тыс. рублей.

Следует также отметить, что в нарушение ст. 743 ГК РФ к договорам № 4 от 21.01.2013 года с ООО «Технология роста» на работы по ремонту потолков в кабинетах БОУ ДО «ДМШ» на сумму 55900 рублей и № 5 от 06.02.2013 года с ООО «Технология роста» на работы по ремонту потолков в концертном зале БОУ ДО «ДМШ» на сумму 33000 рублей не приложена техническая документация и смета. Какие либо расчеты по материалам отсутствуют, место проведения ремонта не конкретизируется. В период проверки недостающие документы ООО «Технология роста» предоставлены.

Целевая субсидия на приобретение средств индивидуальной защиты (код 340) в сумме 38,0 тыс. рублей, исполнена в октябре 2013 года в сумме - 37,99302 тыс. рублей.

Целевая субсидия на энергетическое обследование здания (код 225), согласно решению городской думы № 916 от 19.04.2013 года, в сумме 30,0 тыс. рублей исполнена в августе 2013 года в сумме 30,0 тыс. рублей.

Целевая субсидия для участия в конкурсах и фестивалях в сумме 79,87205 тыс. рублей, исполнена в пределах выделенных средств, в том числе:

- код 226 – 20,17770 тыс. рублей – оплата за проживание в командировке;
- код 222 – 19,09435 тыс. рублей - транспортные расходы на командировку;
- код 221- 1,0 тыс. рублей – почтовые услуги;
- код 226 – 39,600 тыс. рублей - оплата за проживание в командировке;

За счет субсидий на иные цели осуществляется финансирование на мероприятия по ведомственной целевой программе «Развитие культуры и искусства на территории муниципального образования город Биробиджан». На эти цели предусмотрено в 2013 году 716,0 тыс. рублей, исполнено – 714,088 тыс. рублей, в том числе:

- код 212 – 3,0 тыс. рублей (командировочные расходы на детей);
- код 290 – 10,077 тыс. рублей, исполнено на сумму – 9,99481 тыс. рублей (приобретение призов);
- код 226 - 43,780 тыс. рублей, исполнено 41,950 тыс. рублей (организация концертов);
- код 310 – 476,0 тыс. рублей (приобретены музыкальные инструменты);
- код 222 – 117,423 тыс. рублей (приобретение авиабилета);
- код 340 – 65,720 тыс. рублей (приобретение рубашек и жилетов для духового оркестра);

По целевой субсидии по ведомственной программе «Профилактика правонарушений» в 2013 году предусмотрено на оплату труда несовершеннолетних в период летних каникул 20,7 тыс. рублей, исполнено в

июне 2013г. - 20,7 тыс. рублей (код 211 – 15880,80 рублей, код 213 – 4795,9 рублей).

Целевой субсидией на содержание эстрадно – духового ансамбля в 2013 году предусмотрено – 907,7 тыс. рублей, исполнено – 901,8 тыс. рублей (оплата труда и перечисление налогов по договорам ГПХ, написание фонограмм).

План по субсидиям на иные цели утвержден на 2014 год в сумме 2477,0 тыс. рублей. Профинансировано за 9 месяцев – 1735,8 тыс. рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев составило – 1633,5 тыс. рублей, что соответствует отчету об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма 05037370). Фактическое исполнение полученных субсидий по кассовому расходу ежемесячно по видам расхода соответствует уточненным плановым назначениям.

Наименование показателя 9 месяцев 2014 года	Код бюдж. классиф	Утверждено бюджетных средств	Кассовые расходы	рублей Неиспользов анные средства
Заработная плата	211	23821,19	23821,19	-
Начисления на выплаты по з/п	213	7194,00	7194,00	-
Прочие выплаты	212	600,00	600,00	-
Транспортные услуги	222	51200,00	38327,50	12872,50
работы, услуги по содержанию имущества	225	94000,00	94000,00	-
основные средства	310	76889,00	76889,00	-
коммунальные услуги	223	782000,00	544014,92	237985,08
в том числе: вода			5758,56	
- тепло			486042,73	
- электроэнергия			52213,63	
прочие работы и услуги	226	1224906,00	762077,77	462828,23
материальные запасы	340	117000,00	59999,98	57000,02
прочие расходы	290	89405,00	16600,00	72805,00
всего		2477015,19	1633524,36	843490,83

Целевая субсидия на оплату труда несовершеннолетних граждан в период их временного трудоустройства исполнена в полном объеме в сумме 31,01519 тыс. рублей (код 211 – 23,82119 тыс. рублей, код 213 – 7,194 тыс. рублей).

Целевая субсидия на мероприятия по пожарной безопасности исполнена в полном объеме в сумме 100,0 тыс. рублей, в том числе: установка пожарных дверей и пожарного люка - код 225 - 94,0 тыс. рублей, код 226 – 6,0тыс. рублей – установка пожарной системы.

Целевая субсидия на мероприятия подведомственной целевой программы «Развитие культуры и искусства и библиотечной системы на территории

муниципального образования город Биробиджан» на 2014 год утверждена в сумме 358,0 тыс. рублей. Все пункты плана мероприятий выполнены в пределах средств, отпущенных на эти цели на сумму – 306,63648 тыс. рублей (код 310 – 76,889 тыс. рублей - приобретены 2 цифровых фортепиано и жесткий диск; код 340 – 59,99998 тыс. рублей – приобретены танцевальные костюмы и обувь; код 224– 10,0 тыс. рублей – оплата аренды зала; код 212 – 0,6 тыс. рублей – оплата суточных внештатного музыканта; код 222 – 38,32750 тыс. рублей – расходы на командировку; код 290 –16,6 тыс. рублей – приобретение цветов, призов; код 226 – 104,22 тыс. рублей -проведение мастер - классов, мероприятий).

Целевая субсидия на содержание эстрадно – духового ансамбля в 2014 году при плане 1054,0 тыс. рублей, исполнена по итогам за 9 месяцев в сумме 754,17 тыс. рублей.

Проверка банковских операций

Проведена сплошная проверка банковских операций за 2013 год и с января по октябрь 2014 года. Незаконного, нецелевого расходования и отвлечения бюджетных средств, предусмотренных на содержание учреждения не установлено. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013 и 2014 года отсутствует.

В тоже время в нарушение требований, изложенных в Положении Банка России от 19 июня 2012 года N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств", пункт 5.3 во всех платежных поручениях за 2013 год и 2014 года, прилагаемых к банковским документам, отсутствует подпись главного бухгалтера и подпись директора.

Соблюдение кассовой дисциплины

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком с 01 января 2013 года по 1 октября 2014 года.

Движение денежных средств по кассе незначительное в связи с переходом на безналичные денежные расчеты. В единичном случае в расходном кассовом ордере № 22 от 28.03.2014 г. на сумму 1234 рубле 97 коп. отсутствует подпись главного бухгалтера. Устранено в период проверки.

В нарушение Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности № 29-01-39/04 пункт 2.13 имеют место нарушения по учету бланков строгой отчетности – билетов зрелищных мероприятий. По счету № 703 от 10.04.2013 года приобретено 500 билетов – бланков строгой отчетности для реализации населению, на проводимые «ДМШ» отчетные концерты. Выручка за реализованные билеты поступила в кассу в сумме 85000 по приходному кассовому ордеру № 41 от 30.05.2013 года – проведение отчетного концерта «Где музыка берет начало».

Не соблюдается требование по составлению сводного отчета о продаже билетов, отсутствует акт переоценки билетов.

В период проверки отсутствующие документы восстановлены: составлен и утвержден акт переоценки билетов, составлен отчет о получении, реализации билетов зрелищных мероприятий.

Расчеты с подотчетными лицами

В ходе проверки за проверяемый период сплошным порядком были проверены кассовые документы, Журналы операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами, авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы. В результате установлено следующее:

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные с деятельностью учреждения проводится как за счет собственных доходов учреждения, так и бюджетных средств. Выдача денежных средств под отчет в 2013 году осуществляется только по расходным кассовым ордерам, а в 2014 году в том числе и путем перечисления на зарплатную банковскую карту работника.

По состоянию на 01.01.2013 года и на 01.01.2014 года задолженность в Журналах операций по расчетам с подотчетными лицами №3 не установлена, что соответствует проверенным первичным документам (расходным кассовым ордерам, авансовым отчетам).

В ходе проверки был проведен анализ целевого использования наличных денежных средств выданных под отчет, в результате фактов нецелевого использования бюджетных денежных средств не установлено.

В нарушение пункта 6.3 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У (ранее от 12 октября 2011 г. № 373-П, пункт 4.4), не всегда соблюдается требование о необходимости составления заявления о сумме наличных денег в случаях выдачи денег под отчет.

Проверка штатной дисциплины, расчетов по оплате труда

Проведена выборочная проверка расчетов по оплате труда за 2013 и 2014 года.

Имеет место несвоевременное издание приказов, влекущее за собой недоплату заработной платы. При отсутствии приказов, доплата в размере 20% за звание, предусмотренная коллективным договором, преподавателям Шнайдерман И.Л и Осадчей А.А. с января 2014 года не начислялась, перерасчет и начисление произведено в марте 2014 года. Настройщику Петрук А.А. в апреле по приказу от 28.04.2014г. № 61 сделан перерасчет зарплаты с января 2014 года за увеличенный объем работы от 0,5 ставки настройщика.

Контроль за правильностью составления приказов и их исполнением со стороны руководителей недостаточен.

Приказом № 77 от 22.05.2013 г. прекращены действия трудового договора от 01.09.2012 г. с преподавателями, принятыми по совместительству сроком на 9 месяцев. С приказом работники не ознакомлены. Расчет компенсации отпуска для всех преподавателей произведен за 21 календарный день. В нарушение статьи 334 ТК РФ и пункта 5.2 коллективного договора следовало компенсацию отпуска начислить за 48 календарных дней. Сумма недоплаты по компенсации отпуска составила преподавателям: Богатову Н.П. - 5537 рублей 16 коп., Кононову Е.А. - 7728 рублей 81 коп., Тертя В.Ф. - 4099 рублей 38 коп., Цибаевой О.В. - 4888 рублей 91 коп., Киселеву И.В. - 4397 рублей 73 коп.

При увольнении с 31 мая 2013 года преподавателя Мельник Г.Г. в приказе № 86 от 24.05.2013 сказано, произвести бухгалтерии полный расчет за отработанный период с 01.03.2013 по 31.05.2013 с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск из расчета 64 календарных дня. Исполнено неверно - начислено за 7 календарных дней, следовало начислить и выплатить за 16 календарных дней. Сумма недоплаты Мельник Г.Г. - 1297 рублей 38 коп.

В нарушение письма Министерства здравоохранения и социального развития России от 7 декабря 2005г. № 4334-17 не всегда соблюдаются правила округления при выплате компенсации работнику за неиспользованный отпуск при увольнении. Недоплата одного дня при увольнении преподавателя Куклевой И.В. (приказ от 30.09.2014г. № 160) составила 176 рублей 11 коп.

Уборщикам служебных помещений Соловьевой Р.И. и Хряпенко М.А., как совместителям (приказ № 178а от 13.09.2011г., приказ № 195 от 01.12.2012г.) в течении 2013 и 2014 года велся учет рабочего времени и производилось начисление заработной платы по должности 0,5 ставки уборщицы. Приказами № 168 от 01.10.2014 год. и № 163 от 01.10.2014 года установлено считать приказы № 178а и № 195 недействительными. На основании какого приказа Соловьевой Р.И. и Хряпенко М.А. с января 2014 года ежемесячно производилось начисление заработной платы не установлено. Приказ на увольнение данных работников по совместительству отсутствует. С октября 2014 года Соловьевой Р.И. и Хряпенко М.А. производится доплата в размере 1718 рублей за расширенную зону обслуживания. Следует также отметить, что при предоставлении очередных отпусков, приказы на отпуск по совместительству не оформлялись, период работы не учитывался, но суммы начисленной зарплаты в расчет отпускных включались. Сумма переплаты отпускных по приказу на отпуск № 125 от 31.07.2014 года у Соловьевой Р.И. составила 2101 рубль 57 коп., по приказу на отпуск № 67 от 14.05.2014 года у Хряпенко М.А. - 2535 рублей.

Карточки - справки по начислению заработной платы за 2014 год недоработаны. Ведутся автоматизированным способом, распечатаны в период проверки. В карточках - справках не содержится вся необходимая информация о заработной плате работника, а именно: не указываются суммы постоянных

начислений заработной платы – надбавки за непрерывный стаж работы, за звание, суммы доплат по совмещаемым должностям, в карточках педагогов - не проставлен основной оклад, в графе «сведения об отпусках» не верно указаны дата и номер приказа, иногда и период работы, за который предоставляется отпуск, не отражаются учебные отпуска, не разносятся приказы при изменении условий труда работника, не проставляется количество часов при суммированном учете рабочего времени. Составляющие заработной платы - в графе «наименование показателя» - прописано «совместительство», фактически это совмещение, т.е. доплата. На работников, принятых по основной должности и по совместительству ведется одна карточка - справка по начислению заработной платы (следует две). Заработная плата за счет бюджетных средств и за счет предпринимательской деятельности также не разделена.

Оплата труда регулируется Постановлением мэрии города МО «Город Биробиджан» от 9 декабря 2010 № 3991 (в редакции от 05.12.2013 № 4372) «Об утверждении положения об условиях оплаты труда работников образовательных учреждений городского округа».

За счет бюджетных средств, в нарушение пункта 4.1 и 4.2 указанного Постановления, приказами по учреждению (приказы № 14 от 24.01.2014, № 6 от 15.01.2014) отдельным работникам производятся доплаты, а именно за «ведение сайта по 44 ФЗ», «выполнение работ по пожарной безопасности, ГО и ЧС». Данные выплаты следует предусмотреть в показателях и критериях оценки эффективности деятельности работников для назначения надбавки за интенсивность и высокий результат работы.

Учреждением оказываются платные дополнительные образовательные услуги в группах раннего эстетического развития детей дошкольного возраста «Тик – так». Без всякого основания, в нарушение пунктов 5.2, 5.3 указанного Постановления, заместителю директора по УВР и главному бухгалтеру производятся выплаты не предусмотренные данным положением (приказ № 12 от 24.01.2014, № 144 от 01.09.2014). Локальный нормативный акт по вопросу регулирования оплаты труда отсутствует.

Бухгалтерией недостаточно контролируется порядок заполнения табеля по учету рабочего времени сотрудников. Так преподавателю Ермаковой А.Г. приказом № 44 от 01.04.2014 года разрешено совместительство по должности хормейстера 0,5 ставки. В карточке – справке по начислению заработной платы данный приказ не отражен. В табеле учета рабочего времени дни работы Ермаковой А.Г. в должности хормейстера не проставлены. Количество дней отпуска по разным должностям разное, в связи с чем при предоставлении преподавателю Ермаковой А.Г. отпуска в количестве 64 календарных дней с 1 июля 2014 года, отпуск по должности хормейстера в количестве 36 календарных дней не предоставлялся, но суммы заработной платы были включены в расчет отпускных. Сумма переплаты отпускных составила 1721 рубль 30 коп. Кроме того для расчета отпускных по должности преподавателя

не верно выбрана зарплата за сентябрь месяц 2013 года – сумма переплаты отпускных 422 рубля 70 коп. Всего переплата отпускных Ермаковой А.Г. составила – 2144 рубля.

С нарушениями в 2013 и 2014 году заполняется табель учета рабочего времени по сторожам - вахтерам), а именно:- в таблице рабочего времени по сторожам – вахтерам в отдельных случаях неверно указаны: ночные часы работы, праздничные часы и сверхурочные часы. В связи с допущенными ошибками в таблице учета рабочего времени, неверно оформлены приказы на оплату праздничных и сверхурочных часов сторожам – вахтерам, (приказ № 23 от 18.02.2013, № 68 от 20.05.2014, № 98 от 17.06.2014, № 29 от 26.02.2014 и др.). В 2014 году допущены ошибки и по начислению самой заработной платы, так оплата праздничных часов в нарушение статьи 153 ТК РФ произведена в одинарном размере. В итоге проверкой за первый квартал 2013 года и за период с января по сентябрь 2014 года сумма недоплаты сторожам - вахтерам составила (приложение 1):

Артемовой В.Н. – 2425 рублей 45 коп., Лафир Л.Н. – 4060 рублей 31 коп., Усольцевой В.Ф. – 2019 рублей 51 коп., Кулеминой Н.К. - 3325 рублей 45 коп. Кот Г.В. - за период с июня по сентябрь 2014 года – 183 рубля 10 коп. Суммы недоплаты заработной платы повлияли и на начисление отпускных.

Проведена проверка правильности установления надбавки за непрерывный стаж работы в учреждении. Для проверки предоставлены трудовые книжки работников, карточки-справки начисления заработной платы, приказы. Проверено 33 трудовых книжки. В результате проверки установлено:
- в трудовой книжке Петрук А.А. - отсутствует печать, в трудовых книжках Марасанова А.Е., Мельник Г.Г., Щербак А.В. - отсутствуют подписи владельцев книжек.

Положение о порядке исчисления стажа работы, дающего право на получение надбавки за непрерывный стаж работы с изменениями, утвержден директором МБОУ ДО «ДМШ» (приложение № 3 к Коллективному договору). В нарушение пункта 2.3.3 преподавателю Переплетовой А.М. надбавку за непрерывный стаж работы следовало выплачивать в размере 15% (установлена с 16.01.2012 года сроком на 5 лет). Фактически в 2014 году Переплетовой А.М. начисляется надбавка за непрерывный стаж работы в размере 30%. Сумма переплаты за период с января по октябрь 2014 года составила 10340 рублей 27 коп.

На один день позже установлена надбавка за выслугу лет в размере 20% сторожу – вахтеру Артемовой В.Н. по приказу № 184 от 10.11.2014 года (исправлен в период проверки).

Итого сумма необоснованной выплаты по оплате труда составила 17120 рублей 84 копеек, перечисления в обязательные фонды 5170 рублей 50 копеек. Всего – 22291 руб.34 коп. (приложение 2)

Уточнить в книжках по труду

Сумма недоплаты по оплате труда составила 40139 рублей 30 копеек, перечисления в обязательные фонды - 12122 рублей 07 коп. Всего – 52261 руб. 37 коп.

Правомерность использования имущества и нефинансовых активов.

В ходе проверки правомерности использования имущества закрепленного за Учреждением нарушений не установлено. Имущество используется в соответствии с целями деятельности Учреждения и назначением имущества. Все основные средства, подаренные и приобретенные в 2013 году и в 2014 году, за счет бюджетных и внебюджетных средств, своевременно оприходованы, разрешенные (комитетом по управлению муниципальным имуществом) к списанию - списаны. В Актах о списании объектов основных средств (форма 0306003) комиссией не зафиксирован факт уничтожения списанных объектов основных средств. Акт № 1 от 31.07.2014г. – пианино «Приморье» - инвентарный № 1010400018 и № 1010400019, «Гевер» - № 1010400038, мягкая мебель № 1010600076. Внесены поправки в период проверки.

Последняя инвентаризация объектов основных средств и нефинансовых активов была проведена на основании приказов № 216 от 14.11.2013г. Требования, предъявляемые к порядку оформления инвентаризационных описей соблюдены, за одним исключением – на момент проверки в трех описях на титульном листе, отсутствовала подпись материально – ответственного лица. Устранено в период проверки.

В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 пункт 2.3 в состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лицо – зам. директора по АХЧ, в подотчете которой, находятся ценности, подлежащие инвентаризации.

В большинстве Актов о списании материальных запасов (форма 0504143) также комиссией не зафиксирован факт уничтожения списанных материальных ценностей: Акт № 31,32 от 02.04.2014г. (ковровое покрытие – 4,65м. на сумму 2441,25 рублей, резиновая дорожка – 2,95м. на сумму 1622,5 рублей, 8 банеров на сумму 5304 рубля и пр.), Акт № 49 от 24.07.2014г. (жалюзи – 12 штук на сумму 15494 рубля и пр.), Акт № 30,31 от 31.05.2013 на сумму 17228 рублей. В период проверки в акты внесена дополнительная информация по списанию материальных ценностей.

В нарушение ст. 743 ГК РФ в договорах гражданско – правового характера от 01 июля на сумму 17241 рубль и от 01 августа 2014 года на сумму 17241 рубль, заключенных с рабочим по комплексному обслуживанию здания Исомовым А.С., не приложена техническая документация, определяющая объемы работ. Какие либо расчеты по материалам отсутствуют, место проведения ремонта не конкретизируется. Строительные материалы

приобретаются в основном за счет бюджетных средств. Количественный расход строительных материалов документально не подтвержден. По ненадлежаще оформленным документам списаны: краска, эмаль, плинтус, линолеум, шпаклевка и пр. строительные материалы на сумму 30189 рублей 55 коп. В период проверки проведена разъяснительная работа по правилам списанных строительных материалов.

В целях полного устранения вскрытых проверкой нарушений и недостатков в расходовании бюджетных средств

Вам необходимо:

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в строгом соответствии с действующими положениями и инструкциями по бухгалтерскому учету.
2. Не допускать нарушений по порядку ведения кассовых и банковских операций, по ведению авансовых отчетов.
3. Провести мероприятия по устранению нарушений, установленных в ходе проверки, связанные с оформлением карточек – справок по начислению заработной платы, оформлением приказов на оплату труда.
4. Оплату труда производить в строгом соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации и постановлений главы мэрии города.
5. Устранить и не допускать впредь нарушений Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, списанию основных средств и нефинансовых активов.

Информацию о принятых мерах предоставить в финансовое управление мэрии города в срок до 28 декабря 2014 года.

Главный специалист-эксперт
контрольно - правового отдела
мэрии города Биробиджана



О.Н.Середа

Главный бухгалтер МБОУ ДО «ДМШ»



О.В.Смирнова

Ознакомлены:
Директор МБОУ ДО «ДХШ»



Е.П. Болтыбаева

Расчет по сторожам - вахтерам за 2014 год.

Приложение 1

2014 год	Артемова В.Н.		Лафир Л.Н.		Усольцева В.Ф.		Кулемина Н.К.		Кот Г.В.	
	Недоплата (руб.)	Переплата (руб.)	Недоплата (руб.)	Переплата (руб.)	Недоплата (руб.)	Переплата (руб.)	Недоплата (руб.)	Переплата (руб.)	Недоплата (руб.)	Переплата (руб.)
январь	1967,7	0	2545,62	0	1911,09	0	2545,61	0	0	0
февраль	0	0	518,61	0	0	0	0	0	0	0
март	528,96	0	300,78	0	0	0	0	0	0	0
апрель	0	0	0	22,13	21,26	0	0	221,18	0	0
май	24,83	0	0	0	847,76	0	1746,77	0	0	0
июнь	556,5	0	290,93	0	0	0	0	557,7	218,34	0
июль	0	0	448,08	0	0	22,99	0	20,91	0	56,94
август	22,77	0	523,38	0	0	0	0	0	0	0
сентябрь	0	21,95	0	250,7	0	0	0	0	21,7	0
всего	3100,76	21,95	4627,4	272,83	2780,11	22,99	4292,38	799,79	240,04	56,94
итого	3078,81		4354,57		2757,12		3492,59		183,1	
2013 год										
январь	0	161,04	0	260,65	0	0,17	160,69	0	0	0
февраль	0	558,13	0	558,13	0	803,23	0	590,23	0	0
март	65,81	0	524,52	0	65,79	0	262,4	0	0	0
всего	65,81	719,17	524,52	818,78	65,79	803,4	423,09	590,23	0	0
итого		653,36		294,26		737,61		167,14		
итог	2425,45		4060,31		2019,51		3325,45			0

Середа О.Н.



Переплата и недоплата по заработной плате

Приложение 2

Ф.И.О.	недоплата (руб.)	переплата (руб.)	примечание
Богатов Н.П.	5537,16	0	неверный расчет дней компенсации при увольнении
Кононов Е.А.	7728,81	0	неверный расчет дней компенсации при увольнении
Тертя В.Ф.	4099,38	0	неверный расчет дней компенсации при увольнении
Цибаева О.В.	4888,91	0	неверный расчет дней компенсации при увольнении
Киселев И.В.	4397,73	0	неверный расчет дней компенсации при увольнении
Мельник Г.Г.	1297,38	0	неверный расчет дней компенсации при увольнении
Куклева И.В.	176,11	0	не соблюдены правила округления
Соловьева Р.И.	0	2101,57	отсут. приказа. переплата отпускных при совместит.
Хряпенко М.А.	0	2535,00	отсут. приказа. переплата отпускных при совместит.
Ермакова А.Г.	0	1721,3	отсут. приказа. переплата отпускных при совместит.
Ермакова А.Г.	0	422,7	переплата отпускных по основной работе
Артемова В.Н.	2425,45	0	неверный расчет зарплаты сторожа-вахтера
Лафир Л.Н.	4060,31	0	неверный расчет зарплаты сторожа-вахтера
Усольцева В.Ф.	2019,51	0	неверный расчет зарплаты сторожа-вахтера
Кулемина Н.К.	3325,45	0	неверный расчет зарплаты сторожа-вахтера
Кот Г.В.	183,10	0	неверный расчет зарплаты сторожа-вахтера
Переплетова А.М.	0	10340,27	неверный расчет надбавки за стаж работы
	40139,3	17120,84	

Середа О.Н.

