



**МИНИСТЕРСТВО ИСКУССТВА И КУЛЬТУРНОЙ ПОЛИТИКИ УЛЬЯНОВСКОЙ
ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

07 августа 2017 года

№ 163

г. Ульяновск

О проведении проверки

В соответствии с планом контрольно-ревизионной работы на 2017 год, утверждённым распоряжением Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области от 20.12.2016 № 279 «Об утверждении плана контрольно-ревизионной работы»:

1. Направить Гафурову С. А. – консультанта отдела финансирования, отчётности и контроля в областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Димитровградский музыкальный колледж» на период с 11.08.2017 по 21.09.2017 для проведения проверки правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств в 2016 году.

2. Утвердить прилагаемую программу проведения ревизии (проверки).

**Исполняющий обязанности
Министра**

М.С. Михеева

УТВЕРЖДЕНА

распоряжением Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области

Отдел № 163
2014 года

Программа ревизии (проверки)

1. Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам. Цели и задачи, предусмотренные учредительными документами. Наличие лицензий.

2. Наличие утверждённых государственных заданий, доведённых учреждению в проверяемом периоде. Наличие изменений в государственных заданиях, в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Своевременность доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях до учреждения главным распорядителем бюджетных средств. Анализ фактических объёмов финансирования. Анализ выполнения государственного задания по предоставлению государственной услуги.

3. Документальная проверка целевого использования бюджетных средств.

3.1. Проверка правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидий, на выполнение государственного задания; законность совершения банковских и кассовых операций; наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания средств по кассе и банковским счетам.

3.2. Соблюдение установленного порядка ведения кассовых операций. Полнота оприходования по кассе наличных денег, законность и обоснованность произведённых расходов. Соблюдение лимита хранения денежных средств в кассе.

4. Анализ выполнения плана по доходам и расходам. Целевое использование средств, поступивших из дополнительных источников.

5. Организация и ведение бухгалтерского учёта.

5.1. Кадровый состав бухгалтерской службы. Бухгалтерский учёт учреждения, документооборот. Наличие средств автоматизации.

5.2. Состояние внутреннего контроля за расходованием бюджетных средств и использованием государственного имущества. Своевременность ввода в эксплуатацию приобретаемого имущества. Периодичность проведения инвентаризации. Проведение инвентаризации имущества учреждения. Обоснованность списания недостач и потерь от порчи материальных ценностей. Соблюдение установленного порядка проведения инвентаризаций, принятие мер по их результатам.

5.3. Состояние учёта товарно-материальных ценностей. Наличие договоров с материально-ответственными лицами. Полнота оприходования, правомерность списания ТМЦ.

5.4. Правомерность расчётов с подотчётными, физическими и юридическими лицами. Своевременность предоставления подотчётными лицами авансовых отчётов с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Правильность и обоснованность расходования средств на командировки.

6. Выборочная проверка начисления заработной платы. Наличие положения о премировании. Правильность использования средств на премирование и материальную помощь.

7. Наличие и правомерность арендных отношений. Полнота и своевременность получения доходов от аренды. Состояние учёта потребления арендаторами коммунальных и прочих услуг.

8. Обеспечение целевого использования и сохранности недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, принадлежащего учреждению на праве оперативного управления, установление фактического наличия и состояния имущества, выявление неиспользуемого имущества.

9. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности, причины и обоснованность её возникновения, наличие просроченной задолженности. Соблюдение предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности, установленных Министерством. Меры, принимаемые для ликвидации дебиторской и кредиторской задолженности.

10. Состояние внутреннего контроля за финансовой деятельностью со стороны учреждения и со стороны Министерства (контрольных органов). Проверка полноты устранения нарушений, выявленных предыдущими проверками.

Акт

проверки правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств в областном государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении «Димитровградский музыкальный колледж»

г. Ульяновск

21.09.2017

Основание для проверки: план контрольно-ревизионной работы Министерства искусства и культурной политики на 2017 год, распоряжение Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области от 07.08.2017 № 163 «О проведении проверки».

Юридический адрес объекта: 433512, Ульяновская область город Димитровград, проспект Димитрова, 39б

ИНН / КПП: 77302011509 / 730201001

Проверяемый период: с 11.08.2017 по 21.09.2017

Соответствие осуществляемой деятельности. Цели и задачи, предусмотренные учредительными документами

Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Димитровградский музыкальный колледж», в дальнейшем именуемое «Учреждение», в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, который согласован распоряжением Департамента государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области от 18.01.2016 № 08-р и утверждён распоряжением Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области от 19.01.2016 № 5.

Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Димитровградский музыкальный колледж» является преемником всех прав и обязательств областного государственного образовательного бюджетного учреждения среднего профессионального образования «Димитровградское музыкальное училище (техникум)»

Полномочия и функции учреждения от имени Ульяновской области осуществляет Министерство искусства и культурной политики Ульяновской области; полномочия и функции собственника государственного имущества Ульяновской области - Агентство государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области.

Учреждение является образовательной организацией, осуществляющее образовательную деятельность по программам среднего профессионального образования и профессионального обучения. Право на ведение образовательной деятельности подтверждено бессрочной лицензией от 03.02.2016 № 2781 (серия 7373Л01, регистрационный номер №0001324), свидетельством о государственной аккредитации от 26.02.2016 №2784 (серия 73А01, № 0000353) сроком действия до 03.03.2021.

Основными задачами учреждения являются:

- удовлетворение потребностей общества в квалифицированных специалистах среднего звена со средним профессиональным образованием;
- подготовка квалифицированных специалистов в области музыкального искусства, актёрского мастерства, хореографии, социально-культурной деятельности, музыкально-педагогического образования и воспитания детей;
- удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном, физическом и нравственном развитии;
- формирование у студентов гражданской позиции и трудолюбия, развитие ответственности, самостоятельности и творческой активности, коммуникативных навыков;
- сохранение и приумножение нравственных и культурных ценностей общества, формирование здорового образа жизни;
- взаимодействие с общеобразовательными учреждениями и учреждениями дополнительного образования детей с целью выявления одарённых и талантливых детей, оказания научно-методической помощи преподавателям общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования детей.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются:

- субсидии из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг;
- субсидии из областного бюджета на иные цели в случаях и порядке, установленных Правительством Ульяновской области;
- средства областного бюджета на исполнение публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме;
- доходы учреждения, полученные от иной приносящей доход деятельности;
- доходы от сдачи в аренду имущества учреждения в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- иные источники, не запрещённые действующим законодательством.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в соответствии с законодательством, печать со своим наименованием, штампы и бланки установленного образца.

Для осуществления финансово-хозяйственных операций учреждением открыты в Министерстве финансов Ульяновской области следующие лицевые счета:

- 20255136864 для проведения операций с бюджетными средствами, выделенными в виде субсидий на выполнение государственного задания;
- 21255136864 для проведения операций с бюджетными средствами, выделенными в виде субсидий на иные цели;
- 14255132864 для расчетов по публичным обязательствам перед физическими лицами.

Распорядителями средств, ответственными за соблюдение законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций, в проверяемом периоде и по настоящее время являлись:

Директор – Казаченко Ирина Алексеевна, назначенная на должность распоряжением Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области от 21.03.2013 № 39-рп «О назначении Казаченко И.А.» с 21.03.2013, распоряжениями Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области от 11.03.2016 №18-рп «О заключении трудового договора» сроком на 1 (год), от 15.03.2017 №24-рп сроком на 1 год с 21.03.2017.

Главный бухгалтер – Нурдинова Гульсня Ринатовна, назначенная на должность приказом учреждения от 14.01.2014 № 2 «О восстановлении на должность» (после декретного отпуска по уходу за ребенком) с 14.01.2014 по настоящее время.

Бухгалтерский учет в 2016 году осуществлялся с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия» в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Доходы и расходы учреждения в разрезе источников

(руб.)

Источник доходов, расходов	Остатки на 01.01.2016	Получено доходов	Фактическое освоение	Остаток на 01.01.2017
1	2	3	4	5
Субсидия на выполнение государственного задания	3,30	13166819,00	13166642,95	179,35
Субсидия на иные цели	77,00	1633964,00	1633960,49	80,51
Публичные обязательства (содержание детей -сирот)	0	169000,00	168996,08	3,92
Приносящая доход деятельность	6,12	285111,00	285111,92	5,20
Итого	86,42	15254894,00	15254711,44	268,98

Остаток средств субсидии на иные цели в сумме 80,51 руб. были возвращены в областной бюджет.

Выполнение государственного задания учреждением

Распоряжением Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области от 12.01.2016 № 1 ОГБПОУ «Димитровградский музыкальный колледж» утверждено государственное задание на оказание государственных услуг за счет средств областного бюджета «Услуги по предоставлению среднего профессионального образования в сфере культуры и искусства» на 2016 год.

В государственном задании предусмотрены показатели, характеризующие качество и (или) объем оказываемой государственной услуги.

Потребителями государственной услуги являются физические лица, в том числе лица с ограниченными возможностями здоровья.

Для осуществления контроля выполнения государственного задания предусмотрены ежеквартальная и годовая отчетность о выполнении государственного задания.

Согласно представленному отчёту об исполнении государственного задания сводные показатели государственных услуг за 2016 год представлены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено гос. заданием на 2016 год, чел.	Фактическое исполнение за 2016 год, чел	Фактическое исполнение за 2016 год, %
1	Среднегодовое число обучающихся, в том числе	76	76	100
1.1	хоровое дирижирование	33	36	109,09
1.2	инструментальное исполнительство (по видам)	43	40	93,02

Общий объём государственного задания (количество потребителей) на 2016 год установлен в количестве 76 человек.

Численность учащихся по специальностям, формам обучения и учебной нагрузке по состоянию на 01.09.2016 представлена в таблице:

№ п/п	Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Единица измерения (число обучающихся)	Среднегодовая численность учащихся за 2016 год		Численность учащихся на 2016-2017 учебный год, на 01.09.2016	Общая учебная нагрузка на 2016-2017 учебный год
			План	Факт		
1	Контингент учащихся на 2016 год, в том числе по программам:	человек	76	76	76	38278 часов (в т. ч. 8761 час концертмейстерская нагрузка)
1.1.	Хоровое дирижирование	человек	33	36	40	5828 часов (в т. ч. 259 часов концертмейстерская нагрузка)
1.2.	Инструментальное исполнительство (по видам), в том числе по видам инструментов:	человек	43	40	36	32450 часов (в т. ч. 8502 часа концертмейстерская нагрузка)
1.2.1	фортепиано	человек			9	
1.2.2	оркестровые духовные и ударные инструменты	человек			6	
1.2.3	Инструменты народного оркестра	человек			18	
1.2.4	Оркестровые струнные инструменты	человек			3	

Производственным планом учреждения на 2016 год, утверждённым Министерством искусства и культурной политики Ульяновской области от 01.01.2016 численность студентов составила:

№ п/п	Наименование показателя, чел.	План на 2016 год	Факт за 2016г.
1	Число учащихся на начало года, в том числе: хоровое дирижирование; инструментальное исполнительство (по видам)	76 30 46	76 33 43
2	Приём студентов, в том числе: хоровое дирижирование; инструментальное исполнительство (по видам)	20 10 10	20 10 10
3	Выпуск студентов, в том числе: хоровое дирижирование; инструментальное исполнительство (по видам)	11 5 6	11 5 6
4	Выбыло до окончания учебного процесса, в том числе: хоровое дирижирование; инструментальное исполнительство (по видам)	13 5 8	13 5 8
5	Восстановлено студентов, в том числе: хоровое дирижирование; инструментальное исполнительство (по видам)	4 3 1	4 3 1
6	Число учащихся на конец года, в том числе: хоровое дирижирование; инструментальное исполнительство (по видам)	76 33 43	76 36 40
7	Среднегодовое число учащихся хоровое дирижирование; инструментальное исполнительство (по видам)	76 33 43	76 36 40

Исходя из представленных данных следует, что среднегодовое число учащихся на 2016 год составило 76 человек.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в виде субсидий на выполнение государственного задания «Услуги по предоставлению среднего профессионального образования в сфере культуры и искусства»

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания учредителем осуществляется в виде субсидий с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее Соглашение) от 12.01.2016 (срок действия до 31.12.2016), заключенным между учредителем и ОГБПОУ «Димитровградский музыкальный колледж» на 2016 год, предусмотрена субсидия учреждению в сумме 8365500,00 руб. и доведена до учреждения уведомлением о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств № 204 от 23.12.2015 на 2016 год на основании Закона Ульяновской области от 11.12.2015 № 197-ЗО «Об областном бюджете Ульяновской области на 2016 год.

По состоянию на 31.12.2016 года план финансово-хозяйственной деятельности увеличен и утверждён в размере 13166819,00 руб.

Источник доходов, расходов	Остатки на 01.01.2016, руб.	Получено доходов, руб.	Фактическое освоение, руб.	Остаток на 01.01.2017, руб.
1	2	3	4	5
субсидия на выполнение государственного задания	3,30	13166819,00	13166642,95	179,35

В течение 2016 года в план финансово-хозяйственной деятельности изменения вносились 21 раз, из них: относительно изменений субсидий на выполнение государственного задания 15 раз по уведомлениям Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области, остальные изменения касались внутреннего перераспределения средств и были проведены по письмам учреждения. Изменения произошли в результате увеличения и перераспределения лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности в рамках государственного задания субсидия использована по направлениям, указанным в таблице:

Таблица расходования субсидии на выполнение государственного задания.

(руб.)							
№ п/п	Наименование расходов	Остатки на 01.01.2016	План на 01.01.2016	План на 30.12.2016	Изменение	Фактическое исполнение	Исполнение, %
1	заработная плата		7109200,00	9989665,00	2880465,00	9989494,28	100,00
2	прочие выплаты			32675,00	32675,00	32674,70	100,00
3	начисления на выплаты по оплате труда		913 300,00	2409670,00	1496370,00	2409670,00	100,00
4	услуги связи		114620,00	90420,00	-24200,00	90420,00	100,00
5	транспортные услуги		6149,00		-6149,00		0
6	коммунальные услуги		184300,00	405133,00	220833,00	405130,31	100,00
7	работы, услуги по содержанию имущества		7829,00	70794,00	62965,00	70790,08	99,99
8	прочие работы, услуги	3,30	30102,00	100734,00	70635,30	100735,68	100,00
9	прочие расходы			22838,00	22838,00	22838,00	100,00
10	увеличение стоимости основных средств			37215,00	37215,00	37214,90	100,00
11	увеличение стоимости материальных запасов			7675,00	7675,00	7675,00	100,00
ИТОГО		3,30	8365500,00	13166819,00	4801322,30	13166642,95	99,99

В 2016 году предоставлено субсидий на выполнение государственного задания в сумме 13166819 руб., фактически освоено 13166642,95 руб. Остаток

неиспользованных средств на лицевом счете учреждения по состоянию на 01.01.2017 составляет 179,35 руб., в кассе учреждения - 0 руб.

Расходы осуществлены в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на основании заключенных государственных контрактов, договоров, накладных и актов выполненных работ, услуг.

Работы, услуги по содержанию имущества, прочие работы, услуги, приобретение основных средств оплачивалось за счёт средств от иной приносящей доход деятельности.

Использование субсидий на иные цели в 2016 году

В соответствии с распоряжением Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области от 28.12.2015 №339 «Об утверждении объемов субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству искусства и культурной политики Ульяновской области на 2016 год» (с изменениями) до ОГБПОУ «ДМК» доведён объём субсидий на иные цели в 2016 году в размере 1634011,00 руб., в том числе:

- на предоставление социальной поддержки в соответствии с Законом Ульяновской области от 02.05.2012 № 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области» молодым специалистам, поступившим на работу в областные государственные учреждения» – 36611,00 руб., финансирование осуществлялось согласно утверждённому графику к Договору о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 18.01.2016, дополнительного соглашения №1 к договору от 04.02.2016, №2 от 29.04.2016, №3 от 19.09.2016, №4 от 15.12.2016. Оплата произведена в полном объёме.

- на погашение кредиторской задолженности – 1178600,00 руб. (по авансовым отчетам на транспортные расходы в сумме 5500,00 руб., по начислениям на оплату труда в сумме 1173100,00 руб.). Финансирование осуществлялось согласно утверждённому графику по Договору о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 18.01.2016, дополнительным соглашениям №1 от 04.02.2016, №2 от 20.07.2016, №3 от 21.12.2016.

- на выплату стипендий лицам, обучающимся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по профессиональным образовательным программам, а также на предоставление указанным лицам иных мер социальной поддержки за счет средств стипендиального фонда и их доставке получателям. Финансирование осуществлялось согласно утверждённому графику по Договору о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 13.01.2016, дополнительным соглашениям №1 к договору от 04.02.2016, №2 от 15.02.2016, №3 от 30.11.2016, №4 от 30.12.2016.
Таблица расходования субсидий на иные цели.

(руб.)

Направление расходов	Остатки на 01.01.2016	Поступило	Освоено	Остаток на 01.01.2017
1	2	3	4	5

Выплаты молодым специалистам	0	36611,00	36559,24	51,76
Погашение кредиторской задолженности, в том числе: транспортные расходы; начисления на выплаты по оплате труда	0	1178600,00	1178572,00	28,00
		5500,00	5472,00	28,00
		1173100,00	1173100,00	0
Стипендии	77,0	418753,00	418829,25	0,75
Итого	77,00	1633964,00	1633960,49	80,51

Освоение средств с учетом остатка средств на 01.01.2016 по целевым субсидиям составило 1633960,49 руб. По субсидиям на иные цели остаток денежных средств составил 80,51,00 руб. (экономия по заключенным договорам за 2016 год) и возвращен в 2017 году в областной бюджет платежным поручением от 27.01.2017 №7807, №7808, №7809.

Анализ поступления и использования средств от приносящей доход деятельности

Приносящая доход деятельность осуществляется в соответствии с Уставом, на основании Положения о платных услугах от 29 августа 2013 года. Перечень оказываемых услуг и предельные цены (прейскурант цен) на них утверждаются ежегодно директором учреждения (приказ № 306 от 30.12.2015, №127/1 от 29.04.2016).

В нарушение пункта 1.4 Порядка определения платы за оказание областными государственными учреждениями и государственными архивами Ульяновской области услуг, относящихся к основным их видам деятельности, утвержденного приказом Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области №173 от 18.12.2012, преysкурant цен на услуги, представляемый ОГБПОУ «ДМК», на 2016 год не согласован учредителем.

Первоначальным планом финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2016 года предусмотрены поступления от оказания услуг на платной основе в сумме 204900 руб., по состоянию на 31.12.2016 - в сумме 285111,00 руб. (поступления по видам услуг представлены в таблице):

№ п/п	Наименование вида услуг	Сумма, руб.
1	Курсы повышения квалификации для преподавателей ДШИ "Современные методические формы работы в детских музыкальных школах в условиях осуществления преемственности Музыкального образования школа - училище -ВУЗ на современном этапе	124000,00
2	Образовательные услуги по программам профессиональной переподготовки по специальности «Фортепиано»	40000,00
3	Дополнительное образование детей «Школа эстетического развития»	12650,00
4	Подготовительные курсы для поступающих в среднее специальное учебное заведение, в том числе:	5115,00
4.1	Предоставление платных дополнительных занятий по классу "Фортепиано"	495,00
4.2	Предоставление платных дополнительных занятий по классу "Вокал"	4620,00
6	Взносы за участие в конкурсах, в том числе:	68150,00

6.1	II Межрегиональный конкурс фортепианных, камерных, инструментальных ансамблей "Играем вместе"	31000.00
6.2	I Открытый Региональный фортепианный конкурс "И.С. Бах и предклассический период" среди учащихся детских школ искусств и студентов средних специальных учебных заведений культуры и искусства"	7000.00
6.3	II Открытый городской фестиваль-конкурс "Мы - правнуки Победы" среди детских и юношеских вокально-хоровых коллективов г. Дмитровграда и Мелекесской методической зоны	2200.00
6.4	V Открытый городской фестиваль конкурс Поющая весна" среди детских и юношеских вокально-хоровых коллективов г. Дмитровграда и Мелекесской методической зоны	3650.00
6.5	I Зональный конкурс пианистов "Юные таланты" среди учащихся детских школ искусств	6300.00
6.6	Региональный этап Всероссийского конкурса по курсу фортепиано "Концертино"	7200.00
6.7	Открытый городской конкурс творческих работ учащихся и преподавателей общего, дополнительного и среднего профессионального образования "С любовью о музыке "	2250.00
6.8	Открытый городской конкурс обучающихся на струнно-смычковых отделениях детских школ искусств и студентов средних специальных учебных заведений г. Дмитровграда	8550.00
7	Реализация билетов на концертно-зрелищные мероприятия, проводимые ОГАУК Ульяновская филармония"	3326.00
8	Доходы от проведения мастер – классов "Работа над художественным образом в произведениях различных форм" в рамках регионального методического объединения "Практический опыт преподавателей как отражение эффективности обучения"	5000.00
9	Безвозмездное благотворительное пожертвование	26870.00
	Итого	285111,00

Доходы, полученные учреждением от иной приносящей доход деятельности за 2016 год, израсходованы следующим образом:

(руб.)

№ п/п	Наименование расходов	Остатки на 01.01.2016	План на 01.01.2016	План на 31.12.2016	Изменение	Факт. выполнение	Исполнение, %
1	заработная плата		12195,00	61170,00	48975,00	61169,39	100,00
2	начисления на выплаты по оплате труда		3683,00	17357,00	13674,00	17356,07	99,99
3	услуги связи		1000,00	796,00	-204,00	795,48	99,93
4	транспортные услуги		18126,00	0,00	-18126,00	0,00	0,00
5	работы, услуги по содержанию имущества		29799,00	32254,00	2455,00	32253,03	100,00
6	прочие работы, услуги		103569,00	106436,00	2867,00	106434,05	100,00
7	прочие расходы	6,12	15800,00	28773,00	12979,12	28779,00	100,00

8	увеличение стоимости материальных запасов		20728,00	38325,00	17597,00	38324,90	100,00
ИТОГО		6,12	204900,00	285111,00	80217,12	285111,92	100,00

Доходы от иной приносящей доход деятельности распределяются в значительной доле на заработную плату, на работы и услуги по содержанию имущества, на прочие работы, услуги, на приобретение материальных запасов.

Остаток средств от иной приносящей доход деятельности на лицевом счете учреждения на 01.01.2016 года составил 6,12 руб., в кассе учреждения 0 руб.; по состоянию на 01.01.2017 – 5,20 руб., в кассе учреждения - 0 руб., с учетом остатка средств на 01.01.2016 фактически освоено 285111,92 руб.

Расходы осуществлены на основании заключенных государственных контрактов, договоров, накладных и актов выполненных работ, услуг.

Организация и ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учёт вёлся в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», инструкции по бюджетному учёту, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12. 2010 №157н.

В штатном расписании учреждения численность работников финансово-экономической службы предусмотрена в количестве 3 единиц, в том числе: главный бухгалтер, бухгалтер, экономист. На момент проверки штат укомплектован.

Касса находится в помещении бухгалтерии, осуществляется круглосуточная охрана сторожами. Обязанности кассира в проверяемый период исполняла Л.И. Ораскина, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Лимит наличных денежных средств в кассе учреждения утвержден распоряжением учреждения от 30.12.2015 № 305 «Об установлении лимита остатка кассы учреждения». На 2016 год утверждён лимит в сумме 600,00 руб. в соответствии с положением ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Выборочно проверены остатки наличных денежных средств в кассе на конец дня, превышение лимита не установлено.

Всего в 2016 году поступило средств в кассу учреждения в сумме 202394,07 руб., в том числе:

(руб.)

Наименование КФО, КОСГУ		поступление		выбытие	
2	130	165535,00	получено денежных средств от иной приносящей доход	165535,00	сдано на лицевой счет учреждения

			деятельности		
	211	36694,66	возврат излишне выданной заработной платы	36694,66	на выплату заработной платы
4	213	164,41	возврат излишне перечисленных пособий по временной нетрудоспособности	164,41	на выплату социального пособия на погребение
	итого	202394,07		202394,07	

Остаток денежных средств в кассе учреждения отсутствует.

Фактически в кассу учреждения по приходным кассовым ордерам поступила и сдана на лицевой счет учреждения выручка в сумме 165535,00 руб.

Проверено состояние расчетов с подотчетными лицами. Выплаты осуществляются на основании заявлений, расходы по авансовым отчетам возмещены работникам учреждения на основании приложенных подтверждающих первичных документов.

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» авансовые отчеты составляются по форме старого образца 0504049, вместо новой формы 0504505.

Учётной политикой предусмотрено проведение плановой инвентаризации финансовых активов и обязательств (материалы, денежные средства и обязательства) один раз в год перед составлением годового отчета, а инвентаризации основных средств - не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств проведена в 2016 году на основании приказа от 21.10.2016 №237/1/п. Недостачи и излишек не выявлено.

Учет основных средств

По состоянию на 01.01.2016 первоначальная (балансовая стоимость) стоимость основных средств в учреждении составляла 3303578,30 руб.

По первичным документам за 2016 год поступило основных средств за счет субсидий на выполнение государственного задания на сумму 37214,90 руб.: ноутбук - 23620,00 руб., библиотечный фонд - 13594,90 руб. На основании договоров пожертвования поступили следующие основные средства: макет массогабаритный автомата Калашникова 74-м на сумму 12000,00 руб., колонки настольные - 898,00 руб., камера - 1999,00 руб. Поступившие основные средства оприходованы, заведены инвентарные карточки по учёту основных средств. Списание основных средств в проверяемом периоде не производилось.

Стоимость основных средств на 01.01.2017 по балансу (форма 0503730) составляет 3352793,20 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета. Учет основных средств ведется по материально-ответственным лицам и

амортизационным группам. Аналитический учет объектов основных средств ведется на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов.

Расход материальных ценностей на нужды учреждения оформлен ведомостями выдачи материалов на нужды учреждения и актами списания материальных запасов (ф. 0504230), в 2016 году списание составило 45999,90 руб.

Коммунальные расходы

Расходы на коммунальные услуги в проверяемом периоде производились согласно государственных контрактов, заключенных с двумя поставщиками услуг:

- Общество с ограниченной ответственностью «НИИАР-ГЕНЕРАЦИЯ» - государственные контракты теплоснабжения и поставки горячей воды от 28.01.2016 № тв-35/2016 на сумму 182221,64 руб., от 12.05.2016 № тв-61/2016 на сумму 37341,68 руб., от 31.09.2016 на сумму 125491,96 руб.; государственные контракты холодного водоснабжения и водоотведения от 01.01.2016 № ХВ-35/2016 на сумму 1626,78 руб., от 01.04.2016 № ХВ-95/2016 на 4562,91 руб.

- ОАО энергетики и электрификации Ульяновской области "Ульяновскэнерго" - государственные контракты энергоснабжения №207200эб от 05.02.2016 на сумму 22148,00 руб., от 11.04.2016 на сумму 20194,00 руб., от 01.10.2016 на сумму 22611,08 руб.;

Анализ потребления энергоресурсов в 2016 году в натуральных показателях и стоимостном выражении:

Энергоресурсы	Расчетный норматив потребления на 2016 год	Фактические расходы за 2016 год в натуральных показателях	Отклонение фактического исполнения от расчетного норматива	
Теплоэнергия				
Гкал	225,00	223,83	-1,17	
Сумма, тыс. рублей	345,24	343,66	-1,58	экономия
ГВС (горячее водоснабжение)				
куб. м	18,00	13,00	-5	
Сумма, тыс. рублей	0,38	0,27	-0,11	экономия
Электроэнергия				
кВтч	9,5	9,26	-0,24	
Сумма, тыс. рублей	61,29	55,8	-5,49	экономия
водоотведение в т.ч. сброс сточных вод и загрязняющих веществ				
тыс. куб. м	0,158	0,133	-0,025	
Сумма, тыс. рублей	3,93	3,39	-0,54	экономия
водопотребления				
тыс. куб. м	0,140	0,120	-0,02	
Сумма, тыс. рублей	2,34	2,01	-0,33	экономия
Итого, тыс. руб.	413,18	405,13	-8,05	экономия

Плановые расходы на оплату коммунальных услуг на 2016 год утверждены в сумме 413,18 тыс. руб. Фактический расход на оплату

коммунальных услуг составил в сумме 405,13 тыс. руб., из представленных данных экономия составила в сумме 8,05 тыс. руб.

В учреждении установлены приборы учета потребления коммунальных услуг. По актам сверки взаиморасчетов за 2016 год между ОГБПОУ «ДМК» и поставщиками коммунальных услуг кредиторская и дебиторская задолженности по состоянию на 01.01.2017 отсутствуют.

Анализ использования фонда оплаты труда

Оплата труда в ОГБПОУ «ДМК» осуществлялась в соответствии с постановлениями Правительства Ульяновской области «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных образовательных организаций Ульяновской области» от 20.11.2013 №547-п; «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных учреждений культуры и государственных архивов Ульяновской области» от 02.12.2014 №552-п; Положениями №1, №2 об оплате труда работников ОГБПОУ «ДМК», утверждёнными директором учреждения от 19.01.2016; коллективным договором на 2014-2016 годы, зарегистрированным в администрации города Димитровграда №24 от 05.05.2014.

Приказом учреждения от 29.01.2016 № 38 утверждено штатное расписание, согласно которого по состоянию на 01.01.2016 численность работников составила 72,62 штатных единиц и фонд оплаты труда – 828072,00 руб. Фонд оплаты труда по должностным окладам предусмотрен в сумме 447556,65 руб., выплаты компенсационного характера - 14886,71 руб., выплаты стимулирующего характера - 352234,29 руб., сумма доведения до минимального размера оплаты труда (МРОТ) - 13394,35 руб.

В течение года штатное расписание изменялось трижды (по состоянию на 24.02.2016, на 01.07.2016, на 01.09.2016) в связи с изменением выплат стимулирующего характера, с изменением наименования должности (изменение должности экономиста по материально-техническому снабжению на начальника отдела правового и кадрового обеспечения) и увеличением минимального размера оплаты труда (МРОТ).

Показатель	по состоянию на 24.02.2016	по состоянию на 01.07.2016	по состоянию на 01.09.2016	Доля в общем объёме ФОТ,% за 2016 год
базовый фонд (должностной оклад+компенсационные выплаты)	465059,71	440464,47	466812,13	54,85
стимулирующий фонд	349617,54	375282,24	348934,58	42,92
сумма доведения до минимального размера оплаты труда (МРОТ)	13394,36	21113,29	21113,29	2,23
Всего	828071,61	836860,00	836860,00	100

Доля стимулирующих выплат в общем объёме фонда оплаты труда работников учреждения не превышает нормативного значения 75%.

В нарушение пункта 8.5 Постановления Правительства Ульяновской области от 02.12.2014 №552-п «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных учреждений культуры и государственных архивов Ульяновской области», штатное расписание на 24.02.2016 не согласовано с учредителем.

Сведения о численности работников ОГБПОУ «Димитровградский музыкальный колледж»

Показатель	по состоянию на 01.01.2016	по состоянию на 24.02.2016	по состоянию на 01.07.2016	по состоянию на 01.09.2016	по состоянию на 01.01.2017
Утверждено в штатном расписании, ед.	72,62	72,62	72,62	72,62	72,62
в том числе педагогический персонал, ед.	52,12	52,12	52,12	52,12	52,12
Количество занятых ставок, ед.	20,5	20,5	20,5	20,5	20,5
в том числе педагогический персонал, ед.	51,09	51,87	49,52	50,12	49,93
Фактическое количество работников, чел.	69	69	66	67	67
в том числе педагогический персонал, чел.	51	52	54	49	52

Численность и оплата труда преподавательского состава устанавливались в тарификационных списках преподавателей, ежегодно утверждаемых на начало учебного года исходя из педагогической нагрузки. Объем учебной нагрузки устанавливался согласно количества часов по федеральному государственному стандарту, учебного плана и программ. Директор училища утверждает распределение учебной нагрузки на учебный год. Норма часов преподавательской работы определялась на 2016/2017 учебный год в соответствии с приказом Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 №1601.

Начисление заработной платы осуществлялось на основании приказов о приеме и увольнении работников, приказов об установлении доплат, табелей учета использования рабочего времени. Произведена выплата надбавок работникам, имеющим звание «заслуженный работник культуры» (2 человек); работникам, имеющим нагрудные знаки «За отличную работу» (2 человек), «За достижения в культуре» (1 человек), за «Почётный работник среднего профессионального образования Российской Федерации» (2 человек) на общую сумму 32519,17 руб. Выплаты за качественные показатели выполняемых работ работникам учреждения осуществляются на основании приказов, изданных на основании протоколов заседаний комиссии по установлению стимулирующих и компенсационных выплат. Стимулирующие выплаты работникам учреждения назначались согласно сводного оценочного листа, который формировался в соответствии с индивидуальным оценочным листом по каждому работнику. В

протоколах заседаний комиссии по установлению надбавок отражены размеры выплат по каждому критерию по работнику. Оценка показателей деятельности работников учреждения и установление выплат за стимулирующие и качественные показатели выполняемых работ осуществляется за квартал. Размер коэффициента для определения ежемесячного денежного поощрения директору учреждения устанавливается ежеквартально Министерством искусства и культурной политики Ульяновской области.

Выборочно проведена проверка оплаты труда на условиях совместительства. На 01.01.2017 года в учреждении числится 9,05 ставок внешних совместителей - преподаватели (27 человек), 4,5 ставок (5 человек) внешних совместителей - обслуживающий персонал. Оплата труда на условиях совместительства осуществляется на основании заключённых трудовых договоров.

Выборочно проверено начисление отпускных и заработной платы за период нахождения в командировке работникам учреждения. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при начислении отпускных, заработной платы за период нахождения в командировке применен расчет средней заработной платы.

По состоянию на 01.01.2017 задолженность по заработной плате отсутствует. Расходы на оплату труда осуществлены на сумму 10050663,67 руб., в том числе за счет средств от внебюджетной деятельности в сумме 61169,39 руб., освоено 100%. Предусмотренные Инструкцией по бюджетному учету журналы операций по заработной плате за каждый месяц составлены.

Наличие и правомерность арендных отношений. Целевое использование имущества

Здание, в котором расположено ОГБПОУ «ДМК», передано учреждению в безвозмездное пользование для обеспечения деятельности учреждения на основании договора №01-15/БП от 10.03.2015 безвозмездного пользования административным зданием, находящегося в муниципальной собственности города Димитровграда, дополнительного соглашения б/н от 20.04.2016 с Комитетом по управлению имуществом города Димитровграда.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 дебиторская задолженность за счёт средств субсидий на выполнение государственного задания составляла 152,00 руб.

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность учреждения за счёт средств субсидий на выполнение государственного задания составила 1182994,04 руб. На 01.01.2017 кредиторская задолженность сократилась до 592582,95 руб., задолженность в разрезе услуг представлена в таблице:

№ п/п	Наименование поставщика	Наименование услуг	Сумма задолженности, руб.
-------	-------------------------	--------------------	---------------------------

1	ГУ-УРО ФСС РФ	страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособностей и в связи материнством	0,04
2	ОПФР по Ульяновской области	страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	86293,08
3	ОПФР по Ульяновской области	страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	504902,45
4	ПАО «Ростелеком»	Услуги связи за декабрь 2016 года	1387,38

Кредиторская задолженность, сформированная на 01.01.2017, погашена в январе-марте 2017 года.

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности числилась в сумме 13155,96 руб., по состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность составила – 64384,74 руб., в том числе:

№ п/п	Наименование поставщика	Наименование услуг	Сумма задолженности, руб.
1	ОГБУ «Региональное Агентство по энергосбережению и повышению энергоэффективности Ульяновской области»	проведение инвентаризации паспортизации зданий, сооружений и других основных средств	15750,00 (оплачено в апреле 2017 года)
2	ОПФР по Ульяновской области	пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС, по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	48634,74 (оплачено в мае 2017 года)

По состоянию на 01.01.2016 в учреждении числилась дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности в сумме 56,95 руб., по состоянию на 01.01.2017 – 3699,00 руб.

Факты превышения установленных предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности на момент проверки не обнаружены.

Заключительная часть.

В результате проведенной проверки правомерного, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в виде субсидий, в ОГБПОУ «ДМК» установлено:

1. В нарушение пункта 1.4 Порядка определения платы за оказание областными государственными учреждениями и государственными архивами Ульяновской области услуг, относящихся к основным их видам деятельности, утвержденного приказом Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области №173 от 18.12.2012, прейскурант цен на услуги, представляемый ОГБПОУ «ДМК», на 2016 год не согласован учредителем.

2. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» авансовые отчеты составляются по форме старого образца 0504049, вместо новой формы 0504505.

3. В нарушение пункта 8.5 Постановления Правительства Ульяновской области от 02.12.2014 №552-п «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных учреждений культуры и государственных архивов Ульяновской области» штатное расписание на 24.02.2016 не согласовано с учредителем.

Консультант отдела финансирования,
отчетности и контроля Министерства
искусства и культурной
политики Ульяновской области

С.А. Гафурова

Директор ОГБПОУ «ДМК»

И.А. Казаченко

Главный бухгалтер ОГБПОУ «ДМК»

Г.Р. Нурдинова

Один экземпляр акта на 17 листах получил(а)

Ш. Бухгалтер, Нурдинова Г.Р., 21/09/2016, Шурд.
(должность, ф.и.о. сотрудника проверяемой организации) (дата) (подпись)