Ревизия соблюдения бюджетного законодательства РФ муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования музыкальная школа № 1 городского округа Жигулёвск Самарской области.

Ревизия соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования музыкальная школа № 1 городского округа Жигулёвск Самарской области.

Во исполнение плана контрольных мероприятий финансового управления администрации городского округа Жигулёвск, на основании приказа финансового управления администрации городского округа Жигулёвск от 03 августа 2018 г. № 29, осуществлена ревизия соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования музыкальная школа № 1 городского округа Жигулёвск Самарской области.

Проверяемый период: 2015-2017 гг.

Срок проведения проверки: с 07.08.2018 г. по 08.10.2018 г.

В результате ревизии выявлены следующие недостатки и нарушения:

- имеются замечания по содержанию учётной политики, формируемой в учреждении;

- имеются замечания по ведению кадрового делопроизводства;

- содержание пункта 4.6. положения о привлечении пожертвований («Информация о возможности внесения целевых взносов и пожертвований доводится до сведения родителей (законных представителей) путём их оповещения на родительских собраниях, либо иным способом») ставит под сомнение добровольный характер пожертвований;

- оплата услуг связи за мобильный интернет, в том числе комиссии за оплату через терминал, осуществлялась на основании заключенного договора с физическим лицом директором Ореховой Н.А. в отсутствии распоряжения Учредителя. Размер и порядок выплаты компенсации не утвержден. За ревизуемый период возмещено расходов за мобильный интернет в сумме 14000,00 руб., в том числе комиссия в сумме 453,72руб.;

- имеются замечания по оформлению расчетов с подотчетными лицами (нарушение требований Приказа № 52н);

- в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 весь проверяемый период остатки по счету 0.208.000 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражались;

- имели место случаи перечисления денежных средств в отсутствии соответствующих документов-оснований;

- выявлено нарушение п. п. 73, 130, 131 Инструкции № 174н, п. 265 Инструкции № 157н в части соответствующего отражения расчетов по платежам в бюджеты (пени за несвоевременное перечисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);

- выявлены нарушения в учёте расчетов с поставщиками и подрядчиками (п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»);

- выявлены факты нарушения трудового законодательства (нарушения ст.ст. 72, 151 ТК РФ);

- выявлены нарушения при оформлении трудовых договоров с педагогическими работниками;

- не соблюдаются нормы рабочего времени для педагогических работников-совместителей;

- педагогическая нагрузка директора не согласовывается с учредителем;

- выявлены несоответствия педагогической нагрузки в соответствии с расписанием уроков нагрузке по тарификации;

- неверно тарифицируются концертмейстерские часы;

- не регламентирован вопрос оплаты иллюстраторских часов;

- при формировании фонда оплаты труда не соблюдалась методика, закрепленная положением об оплате труда учреждения;

- выявлены нарушения п. п. 5, 10, 15, 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы";

- выборочной проверкой выявлено: недоначислено отпускных на общую сумму 5253,64 руб.; излишне начисленная заработная плата на общую сумму 6596,42 руб., излишне начислено отпускных на общую сумму 1798,63 руб.; излишне начислено стимулирующих выплат на общую сумму 12732,16 руб.;

- выявлены нарушения порядка применения кодов классификации операций сектора государственного управления;

- выявлены нарушения в корреспонденции счетов бухгалтерского учета (п. п. 47, 256, 273 Инструкции № 157н, п. п. 8, 93, 94 Инструкции № 174н);

- не исполнялся план финансово-хозяйственной деятельности по расходам, не вносились своевременно изменения в план ФХД;

- учёт основных средств и материальных запасов ведётся с отступлениями от требований инструкции по бюджетному учёту;

- не подтверждена обоснованность произведённых расходов на призовой фонд;

- имеются замечания по проведению инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами;

- выборочная инвентаризация выявила излишки основных средств стоимостью до 3 000 руб. включительно – 8 единиц;

- выявлены несоответствия отчетных и учетных данных. Выявлено несоответствие учетных записей фактам хозяйственной жизни.