

**Отчет**  
**по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МОУ**  
**ДОД «Детский Дом искусств «Ритм» города Курска» за 2007 – 2008 годы**

(рассмотрен и утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты города Курска от 29.05.2009г. №14; в редакции постановления коллегии Контрольно-счетной палаты города Курска от 19.02.2010г. №3)

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Решение Курского городского Собрания от 28.11.2008 года № 121-4-ОС, распоряжение Контрольно-счетной палаты города Курска от 30.11.2009 года № 18, удостоверения №№ 14,15.

**Исполнители:** аудитор Контрольно-счетной палаты города Курска Беженова Ольга Николаевна, ведущий инспектор ревизионо-аналитического отдела аппарата Контрольно-счетной палаты города Курска Копаева Елена Николаевна.

**Цель контрольного мероприятия:** Проверка соблюдения бюджетного и иного законодательства в течение проверяемого периода, установление законности и целесообразности проведенных хозяйственных и финансовых операций.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01. 2007 по 01.01.2008 годы.

**Результаты контрольного мероприятия:**

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детский Дом искусств «Ритм» города Курска» (далее – учреждение), согласно Устава, утвержденного приказом комитета образования города Курска от 24 декабря 2004 года, является некоммерческой организацией, созданной в форме муниципального учреждения в целях развития мотивации личности к познанию и творчеству, реализации дополнительных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

Учредителем учреждения является Администрация города Курска в лице комитета образования города Курска.

Учреждение является юридическим лицом, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц ОГРН 1034637019856, ИНН 4629028199, КПП 463201001.

Юридический адрес учреждения: 305040, г. Курск, проспект Хрущева, 4-А; филиал: г. Курск, ул. Пучковка, 51.

В соответствии с подпунктом в) пункта 2 статьи 6 Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» директор учреждения передал функции ведения бухгалтерского учета, отчетности и финансового контроля МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Курска» (далее – Централизованная бухгалтерия) на основании договора о совместной деятельности б/н от 02.10.2006 года.

В соответствии с распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска от 18.12.2000 года №04/466 на праве оперативного управления за учреждением закреплено помещение муниципального нежилого фонда, расположенное по адресу: г. Курск, пр. Хрущева, 4-а, 1997 года ввода в эксплуатацию, общей площадью 857,2 кв.м..

Учреждению в постоянное пользование для учебно-образовательной деятельности передан земельный участок по проспекту Хрущева, 4-а, площадью 0,0654 га. (постановление Администрации города Курска от 04.03.2002 года № 274).

Распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска от 04.09.2000 года №04/334 по договору от 05.09.2000 года №33 учреждению передано в безвозмездное пользование часть помещения муниципального нежилого фонда, расположенного по адресу: г. Курск, ул. Пучковка, 51, литер А, площадью 376,6 кв. м (второй этаж).

Распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска от 27.02.2008 года №04/74 за учреждением закреплено на праве оперативного управления часть помещения муниципального нежилого фонда, расположенного по адресу: г. Курск, ул. Пучковка, 51, площадью 827,6 кв.м. (в том числе 1 этаж – 451,0 кв.м, 2 этаж – 376,6 кв. м).

Документов, свидетельствующих о передаче имущества от учреждения комитету по управлению муниципальным имуществом города Курска по соглашению о расторжении договора №33 от 05.09.2000 года не составлялись.

Лимиты бюджетных ассигнований на 2007 год по кодам бюджетной классификации доведены учреждению комитетом образования города Курска в соответствии с решением Курского городского Собрания от 27.12.2006 года № 303-3-РС в общей сумме 5182242,73 руб.

В соответствии с доведенными бюджетными ассигнованиями утверждена смета доходов и расходов учреждения на 2007 год в сумме 5182242,73 руб.

Уточненные бюджетные ассигнования в 2007 году составили 5594266,34 руб., кассовые расходы – 5471187,67 руб., что на 288944,94 руб. больше, чем по первоначальной смете доходов и расходов, на 123078,67 руб. меньше, чем уточненные бюджетные ассигнования.

Наибольший удельный вес в кассовых расходах 2007 года занимают расходы на оплату труда с начислениями - 88,9 % (4864,1 тыс. руб.).

Лимиты бюджетных ассигнований на 2008 год по кодам бюджетной классификации доведены в общей сумме 8625252,85 руб.

В соответствии с доведенными бюджетными ассигнованиями комитетом образования города Курска утверждена смета доходов и расходов на 2008 год в сумме 8625252,85 руб.

В смете на 2008 год по доходам и поступлениям отражены поступления из бюджета города Курска в сумме 7009710,76 руб., от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 640428,00 руб., безвозмездные поступления в сумме 975114,09 руб.

Расходы по смете на 2008 год утверждены в сумме 8625252,85 руб.

Уточненные бюджетные ассигнования в 2008 году составили 9003401,39 руб., кассовые расходы – 8846754,35 руб., что на 1837043,59 руб. больше, чем по первоначальной смете доходов и расходов, на 156647,04 руб. меньше, чем уточненные бюджетные ассигнования.

Наибольший удельный вес в кассовых расходах 2008 года занимают расходы на оплату труда с начислениями – 84,4 % (7463,3 тыс. руб.).

Смета доходов и расходов по внебюджетной деятельности на 2007 год утверждена комитетом образования города Курска в сумме 1277116,00 руб.

Фактические поступления по внебюджетной деятельности составили в 2007 году 820973,98 руб., кассовые расходы – 901403,48 руб.

В смете доходов и расходов на 2008 год отражены поступления от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 640428,00 руб., безвозмездные поступления в сумме 975114,09 руб.

Фактические поступления от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и безвозмездные поступления составили в 2008 году 608904,35 руб., кассовые расходы – 206734,44 руб.

По состоянию на 01.01.2007 года на балансе учреждения числились основные средства на сумму 7350,6 тыс. руб., на 01.01.2008 года – 7665,0 тыс. руб., на 01.01.2009 года – 13064,4 тыс. руб.

Переоценка основных средств произведена по состоянию на 01.01.2007 года в соответствии с Приказом Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной службы государственной статистики от 02.10.2006 года № 306/120н/139.

Балансовая стоимость основных средств увеличилась в результате переоценки на 2672,2 тыс. руб.

В процессе проверки выявлены следующие нарушения:

1. Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- ст. 70 приняты по акту выполненных работ завышенные объемы работ, что привело к дополнительным расходам бюджетных средств на сумму 103827,11 рублей, которые подлежат возврату в бюджет города Курска;

- ст. 34 неэффективно без достижения результата использованы бюджетные средства в сумме 19899,0 рублей;

- ст. 70 произведена оплата в сумме 35000 руб. не выполненных работ по договору от 13.12.2007г. №13/12-07 (выполнены позже).

- п.1 ст. 221, п.5 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений, утвержденных приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. N 112н, отсутствует дата утверждения сметы доходов и расходов учреждения на 2007 год по бюджету и внебюджетной деятельности.

2. Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- п.4 ст. 6 в учреждении не разработана учетная политика;

- п.1 ст.9 отсутствуют первичные учетные документы;
- ст.ст. 1, 8, 10 не ведется бухгалтерский учет поступлений денежных средств, полученных от оказания дополнительных платных образовательных услуг;

- ст. 13 в регистрах бухгалтерского учета не отражена кредиторская задолженность в сумме 8693,1 руб. по состоянию на 01.01.2007 года; 10866,38 руб. по состоянию на 01.04.2007 года;

- п. 3 ст.12 в части расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета;

- п.2 ст.12 инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности не проводилась;

- п. 3 ст. 10 в регистрах бухгалтерского учета содержатся исправления ошибок, которые не обоснованы и не подтверждены подписью лица, внесшего исправления, не указаны даты исправления;

- п. 2 ст. 9 к бухгалтерскому учету принято соглашение о расторжении муниципального контракта №11 от 31.07.2008 года без даты составления.

3. Ст.ст. 1, 6 Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 321.1. Налогового кодекса Российской Федерации Централизованной бухгалтерией в 2007 году не велся отдельный бухгалтерский учет учреждения.

4. Пункта 1 ст.12 Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.3, 1.4 Методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1996 года №49, не полностью проведена инвентаризация имущества и обязательств, не достигнута основная цель инвентаризации.

5. Гражданского кодекса Российской Федерации:

- ст. 131, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» отсутствует государственная регистрация права постоянного пользования земельным участком и право оперативного управления на объекты недвижимого имущества;

- п.3 ст. 582 не ведется отдельный учет пожертвованного имущества.

6. Федерального закона от 21 июля 2005 года №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»:

- ч.5 ст.9 по соглашению сторон внесены изменения в муниципальный контракт.

7. Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.2006 года №25н:

- не ведутся регистры бухгалтерского учета: карточка лимитов бюджетных обязательств (ф.0504062);

- п.3, Форм регистров бюджетного учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.09.2005 №123н (далее – приказ №123н) не ведутся регистры бухгалтерского учета: карточка

лимитов бюджетных обязательств (ф. 0504062);

- в учете основных средств повлекло за собой нарушение;
- п.16 на основные средства, учитываемые как материальные запасы, не произведена переоценка и не начислена амортизация;
- п.п.12, 18, 19 не приняты к бюджетному учету основные средства - пожарная сигнализация стоимостью 193082 рубля;
- п.18 не на всех объектах основных средств проставлен уникальный инвентарный номер;
- п. 19 инвентарные карточки №№ 50, 56 открыты каждая на две единицы.

8. Форм регистров бюджетного учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.09.2005 №123н:

- в отдельных инвентарных карточках не указан состав инвентарного объекта, технические характеристики.

9. Пунктов 10, 18 Общероссийского классификатора основных фондов ОК-013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 года №359, неправильно отнесены на счета бюджетного учета поступившие материальные ценности.

10. Инвентаризационные описи не соответствуют унифицированным формам (№ИНВ-1, №ИНВ-3), утвержденным постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 года №88. Основные средства и товарно-материальные ценности инвентаризированы вместе в одних описях.

11. Инвентарные карточки, накладные на внутренние перемещение, акты о списании основных средств не соответствуют унифицированным формам по ОКУД (ф.0504031, ф. 0306032, ф.0306003).

12. Основные средства, стоимостью до 1000 руб. учитываются на забалансовом счете в количественном учете без инвентарных номеров, без заведения инвентарных карточек.

13. В нарушение Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.07.2001 года № 505:

- п. 3, п. 1.3 Положения о платных образовательных услугах в муниципальных образовательных учреждениях города Курска, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 22.08.2005 года №2391, в Уставе учреждения не предусмотрен порядок предоставления образовательных услуг.

14. В нарушение Положения о платных образовательных услугах в муниципальных образовательных учреждениях города Курска, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 22.08.2005 года №2391:

- п. 4.1 - пунктом 4.2 Положения, утвержденного приказом директора Дома искусств от 23.05.2005 года №57, установлено право администрации учреждения расходовать денежные средства, полученные от оказания платных услуг, на компенсационные выплаты по листу нетрудоспособности, учебный и ежегодный отпуск.

- п.2.5 - форма договора на оказание дополнительных платных услуг не утверждена комитетом образования города Курска.

- 4.1. - учреждением не производятся первоочередные платежи, в том числе оплата коммунальных услуг, за счет средств, полученным от оказания дополнительных платных услуг.

- п.2.6. - дополнительные платные услуги оказывает в основное рабочее время учреждения.

15. Установлены нарушения при заполнении карточек форма № Т-2, утвержденной постановлением государственного комитета Российской Федерации по статистике от 06.04.2000 года №26.

16. В книге учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним содержатся не предусмотренные унифицированной формой, утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003 года №69, записи и неоговоренные исправления.

17. Необоснованно выплачено работникам учреждения надбавка в размере 15% заведующим методическими объединениями в размере 4503,54 руб. (с 15.11.2007 года по 31.12.2007 года).

18. Давальческие материалы по договорам подряда учреждением передаются неуполномоченным на их получение лицам.

19. В нарушение СНиП 3.01.01-85 и СНиП 12-01-2004 акты освидетельствования скрытых работ не составлялись.

20. При контрольном осмотре и обмерах выявлены следующие нарушения:

1) в нарушение СНиП 3.01.01-85 и СНиП 12-01-2004 отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ, что не позволяет в полной мере установить виды и объемы работ, скрывааемых последующими работами.

2) окрашенные водоэмульсионной краской стены коридора на 2-ом этаже в нарушение п. 3.67 СНиП 3.04.01-87 имеют множество подтеков, не закрашенных просветов, не зачищенных мест шпатлевки. Не зачеканены и не прошпатлеваны места примыкания наличников к стене. Примененная при расчете стоимости работ расценка ТЕРр62-16-05 не обоснованно изменена.

3) объем окрашенных водоэмульсионной краской потолков завышен на 30м<sup>2</sup>, не обоснованно изменена расценка ТЕРР 62р-16-05.

4) тип примененного линолеума в коридорах и вестибюлях не соответствует противопожарным требованиям СНиП21-07-97 по показателям горючести и воспламеняемости (применен с Г-4 и В-3 при допускаемых Г-2 и В-2).

5) в акте выполненных работ (ф. №КС-2) при определении стоимости по укладке линолеума применена расценка ТЕР11-01-036-03 «Устройство покрытий из линолеума насухо из готовых ковров на комнату». Фактически разметка и нарезка полотен производилась на месте устройства пола, правильнее было бы применить расценку ТЕР11-01-036-1 «Устройство покрытий из линолеума на клею «Бустилат».

6) в нарушение п. 1.11 ГЭСНр-2001-62 при проведении работ по улучшенной масляной окраске ранее окрашенных окон за 1 раз с расчисткой

старой краски до 35 % (по ТЕРр62-09-02) не соблюдены требования по технологии выполнения данного вида отделочных работ (состав работ не соблюден), расчистка старой краски не производилась, вследствие чего местами краска отшелушена, стекла испачканы краской, подмазка трещин и выбоин не производилась. Качество окрашенных окон не соответствует улучшенной окраске (объем работ должен быть оценен как простая окраска). Кроме того, объем окрашенных окон в акте завышен на 15м<sup>2</sup> (не окрашена наружная сторона окон и частично внутренние створки).

7) пунктами №№24,25,44,47,48 акта выполненных работ (ф. №КС-2) предусмотрена оплата за установку со стоимостью замков врезных и ручек-скоб сверх уже учтенных при установке дверей. Переплата составила 4809,98 руб.

8) пункт 59 из акта выполненных работ (ф. №КС-2) необходимо исключить, т. к. стоимость гипсокартона входит в расценку ТЕР10-04-011-01, примененную при его установке.

9) расценка по ТЕР10-01-034-02 «Монтаж окон из ПВХ профилей площадью проема более 2 кв.м.» в акте выполненных работ (ф. №КС-2) не соответствует расценке в утвержденной смете.

10) после замены окон в кабинетах места под подоконными досками не прошпаклеваны и имеют грубую поверхность.

По результатам проверки оформлен акт проверки от 02 апреля 2009 года, который подписан с разногласиями, не принятыми Контрольно-счетной палатой города Курска, как необоснованные и несостоятельные.

В адрес МОУ ДОД «Детский Дом искусств «Ритм» города Курска» направлено представление от 26 мая 2009 года №КСП-01.1.1/9.