

АКТ

от 19.01.2018

г. Ишим

В соответствии с постановлением администрации города Ишима от 12.12.2016 №1288 «Об утверждении плана проведения ревизий и проверок на 2017 год», ведущим специалистом МКУ «Ишимский городской методический центр» Алексиной И.Г. проведена проверка выполнения муниципального задания в соответствии с заключенными соглашениями о предоставлении субсидии МАУ ДО «Детская художественная школа» города Ишима за период с 01.01.2015 по 31.12.2016.

Проверка начата 21 ноября, окончена 28 декабря 2017 года.

В проверке принимали участие:

- ведущие специалисты МКУ «Управление имуществом и земельными ресурсами г. Ишима» Макушина Г.Б., Решетникова Е.И.

Местонахождение и почтовый адрес учреждения: 627750 Тюменская область, г. Ишим, ул. К. Маркса, 60Б
Идентификационный номер (ИНН) 7205018844

За проверяемый период имели право:

первой подписи:

- директор Емельянов В.В. - с 01.01.2008 (приказ Департамента по образованию, культуре, молодежи и спорту от 11.12.2007 №31) по настоящее время;

второй подписи:

- главный бухгалтер Близнец А.И. – с 30.11.2011 (приказ от 29.11.2011 №20) по 10.07.2016;

- главный бухгалтер Чикунова И.В. – с 11.07.2016 (приказ от 11.07.2016 №14) по настоящее время.

Предыдущая проверка проведена учредителем во 2 квартале 2015 года за период с 01.01.2012 по 31.12.2014.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» города Ишима в дальнейшем именуемое «Учреждение», создано в соответствии с распоряжением администрации города Ишима от 11.12.2007 №757-рк «О создании автономного учреждения дополнительного образования детей «Детская художественная школа» г. Ишима, приказа департамента по социальным вопросам от 03.03.2015 №129од «О приведении в соответствии уставов и наименований муниципальных автономных образовательных учреждений».

Полное наименование Учреждения: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» города Ишима.

Сокращенное наименование: МАУ ДО «ДХШ» г. Ишима.

Организационно-правовая форма Учреждения — учреждение.

Тип учреждения – организация дополнительного образования.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ город Ишим. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования городской округ город Ишим осуществляет департамент по социальным вопросам администрации города Ишима Тюменской области (далее - Учредитель).

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ город Ишим (далее — Собственник). Функции и полномочия Собственника от имени муниципального образования городской округ город Ишим осуществляет департамент имущественных отношений и земельных ресурсов администрации города Ишима.

К муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детская художественная школа» города Ишима переходят все права и обязанности муниципального автономного учреждения дополнительного образования детей «Детская художественная школа» г. Ишима в порядке правопреемства.

МАУ ДО «ДХШ» г. Ишима является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в комитете финансов администрации города, круглую печать, штампы, бланки со своим наименованием.

В своей деятельности автономное учреждение руководствуется действующим законодательством, Уставом, утвержденным приказом департамента по социальным вопросам администрации города Ишима от 28.04.2014 №353-од, а с 25.12.2015 Уставом в новой редакции, утвержденным приказом департамента по социальным вопросам администрации города Ишима от 25.12.2015 №639од.

Право осуществлять образовательную деятельность в проверяемом периоде МАУ ДО «ДХШ» г. Ишима имеет на основании:

- лицензии серии 72 Л 01 №0000409 регистрационный №0173 от 30.07.2013 выданной Департаментом по лицензированию, государственной аккредитации, надзору и контролю в сфере образования Тюменской области; срок действия лицензии – бессрочно;

- лицензии серии 72 Л 01 №0001778 регистрационный №143 от 20.06.2016 выданной Департаментом образования и науки Тюменской области; срок действия лицензии – бессрочно.

Учреждение создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий администрации города Ишима в сфере дополнительного образования, повышения общего уровня значимости культуры и искусства в общем образовании, формирования и развития эстетических потребностей и вкусов всех социальных и возрастных групп. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, предусмотренными федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Учреждение осуществляет обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечивает охрану здоровья и создание

благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе развитие мотивации личности к образовательной деятельности в области художественного образования, создание необходимых условий для профессионального самоопределения в области культуры, искусства, а также достижения гражданином (обучающимся) установленными учреждением итоговых требований по образовательным программам в области изобразительного искусства, которые удостоверяются соответствующим документом.

Для достижения данных целей Учреждения осуществляет следующие виды основной деятельности:

- образовательную;
- культурно- просветительскую;
- методическую;
- творческую.

Основными целями образовательной деятельности Учреждения являются:

- развитие стремления личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных общеобразовательных программ и услуг в интересах личности, общества и государства;
- удовлетворение образовательных потребностей граждан в области художественного образования и эстетического воспитания;
- обеспечение необходимых условий для личностного развития, профессионального самоопределения и творческого труда детей, адаптация их к жизни в обществе, формирование общей культуры, организация содержательного досуга;
- выявление одаренных детей в области изобразительного искусства в раннем детском возрасте и создание условий для их художественного образования и эстетического воспитания, приобретения ими знаний, умений и навыков в области изобразительного искусства, опыта творческой деятельности через реализацию дополнительных общеобразовательных программ в области изобразительного искусства;
- осуществление подготовки одаренных детей к поступлению в образовательные учреждения, реализующие профессиональные образовательные программы в области изобразительного искусства;
- эстетическое воспитание обучающихся, путем приобщения к ценностям отечественной и зарубежной художественной культуры, лучшим образцам народного творчества, классического и современного искусства;
- гармоничное развитие личности обучающегося на основе взаимодействия комплекса искусств, через формирование практических навыков художественного творчества, обеспечение полноценного начального художественного образования на основе усвоения образовательных программ.

Показатели деятельности МАУ ДО «ДХШ» г. Ишима за 2016 год.

№ п/ п	Дата проведения	Название конкурса	Наименование наград	Таблица №1
				Имя участника/наименование коллектива/руководитель

1.	Январь 2016	II Всероссийский конкурс детского художественного творчества «Мои цветные сны. Сны о Греции»	Диплом III ст. Диплом	Знаменщикова Д., Филипова Поля (преп. Емельянова Л.В.), Данилкина Ксения, Киселёва Арина (преп. Редозубова М.В.) Калугина Поля (преп. Манухин В.Г.)
2.	Февраль 2016	XXXXIV Международный фестиваль-конкурс детских, юношеских, молодёжных, взрослых, творческих коллективов и исполнителей «Адмиралтейская звезда»	Диплом лауреата 1 степени	
3.	Февраль 2016	Всероссийский конкурс рисунков «Музыка вдохновляет»	Диплом участника	Горовых Света, Липонцева Алёна, Ионникова Ира, Завьялова Люба, Королёв Денис (преп. Ромахина Н.В.), Ромахина Лена, Данилкина Кс., Назаркина Женя (пр. Редозубова М.В.), Сучкова Лера (преп. Петрова С.Ю.), Богус Соня, Долгая Лиза, Кузеро Марина, Соболь Алина (преп. Емельянова Л.В.), Пьянкова Маша, Кучурина Маша (преп. Емельянов В.В.)
4.	20.02.16 Результаты май 2016	VI Всероссийский конкурс «ТРАДИЦИИ», по рисунку и живописи натурального рисования для ОУ ДО ДХШ и ДШИ г. Липецк	Гран-при Диплом 1 степени Диплом	Лямина Ксения; Бужан Таня (преп. Манухин В.Г.); Белова Юля (преп. Редозубова М.В.), Назаркина Женя (преп. Ромахина Н.В.)
5.	Март 2016	Всероссийский уровень Международной выставки-конкурса детского рисунка «Дикая природа». Всероссийский этап конкурса в ДХШ г. Ирбит	Дипломы лауреата	Липовка Яна (Преп. Петрова С.Ю.), Лазаренко Рома (преп. Редозубова М.В.)
6.	Март 2016	Всероссийский творческий конкурс «Моя малая родина» г. Москва	Диплом I степени Диплом II степени Диплом III степени Диплом участника	Ширшова Маша (преп. Петрова С.Ю.), Аяганова Айнажан (преп. Ромахина Н.В.), Пьянкова Маша (преп. Емельянов В.В.); Охотникова Анна (преп. Петелин О.Я.); Лотышева Анжелика, Донова Наташа (преп. Шарاپова Т.Г.), Скоробогатова П. (преп. Ромахина Н.В.), Кирикова Олеся (преп. Емельянов В.В.); Красникова Аня, Ионникова Ира (преп. Ромахина Н.В.); Горбачёва Даша (преп. Петрова С.Ю.)
7.	Март 2016	Областной Дистанционный творческий конкурс в рамках XXII областного открытого фестиваля народного творчества им. С.И. Мамонтова	Диплом I степени Диплом II степ. Диплом участника	Фетисова Поля (преп. Емельянова Л.В.) Сарсенбекова Динара, Кротова Женя (преп. Ромахина Н.В.) Яковлев Вова (преп. Емельянова Л.В.)
8.	Март-апрель 2016		Диплом лауреата I степен Диплом лауреата II ст.	Фёдорова Алёна, Проказова Даша, Проказова Даша (преп. Манухин В.Г.), Дудкина Арина (преп. Шарاپова Т.Г.), Поплавский Т. (преп. Емельянова Л.В.) Степанова Поля, Горовых Света (преп. Манухин В.Г.), Денисова Зина (преп. Емельянова Л.В.), Ионникова

			Диплом лауреата III ст.	Ира (преп. Редозубова М.В.), Долгушина Катя (преп. Шарапова Т.Г.); Воронина Рита (преп. Манухин В.Г.), Лотышева Анжелика, Фуртаева Аня (преп. Шарапова Т.Г.), Толочкин Вова (преп. Емельянов Л.В.), Сарсенбекова Д, Шмакова Даша, Дубровина Лера, Смирнова Лена, Кротова Женя, Скоробогатова П., Сарсенбекова Д. (преп. Ромахина Н.В.), Семёнова Маша, Фуртаева Поля (преп. Петрова С.Ю.), Березовская В. (преп. Петелин О.Я.), Сиденко Артём (преп. Петелин О.Я.), Горбачёва Даша (преп. Петрова С.Ю.), Коллективная 1Ж (преп. Емельянов Л.В.)
			Диплом участника	
9.	Май 2016	Всероссийская выставка детского художественного творчества «Весеннее пробуждение», г. Тобольск	Диплом лауреата III степени	Лотышева Маша (преп. Редозубова М.В.), Жебенёва Таня (преп. Емельянов В.В.)
10.	Апрель-декабрь 2016	Всероссийский конкурс детского патриотического рисунка «Я рисую мир», посвящённый Дню независимости России г. Москва	Диплом участника	Василькова Лера, Кутёба Анна, Глякова Оля (преп. Ромахина Н.В.), Филимонова Саша, Усольцева Катя, Малышева Лиза (преп. Редозубова М.В.)
11.	Апрель-июнь 2016	IV Всероссийский конкурс детского творчества «Мои цветные сны: Заповедная земля», г. Н. Тагил	Диплом 1 степени Диплом	Пьянкова Маша (преп. Емельянов В.В.); Ваганова Полина (преп. Емельянов Л.В.)
12.	16.04.2016	IV городской открытый Фестиваль детского творчества «ВДОХНОВЕНИЕ ФЕИ-2016», ОДО МАУ ЦДОДГИ	Диплом I степени Диплом II степени Диплом III степени Свидетельство	Татаркова Саша (преп. Ромахина Н.В.), Ивина Соня (преп. Редозубова М.В.) Поплавский Тима, Королёва Софья, Коллективная работа, Зверева Арина (преп. Емельянова Л.В.), Костюченкова Д. (преп. Емельянов Л.В.); Бодруг Эля (преп. Ромахина Н.В.), Фёдорова Лера (преп.) Петрова С.Ю. Денисова Маша, Кухарева Лиза (преп. Ромахина Н.В.), Щербакова Маша (преп. Шарапова Т.Г.); Тенякова Арина, Тюленева Катя (преп. Редозубова М.В.); Чертыковцева Л. (преп. Емельянова Л.В.), Швецова Катя, Фуртаева Анна (преп. Петрова С.Ю.), Кабанова Соня (преп. Емельянов Л.В.)
13.	Апрель 2016	Городской открытый конкурс юных художников «Мой Восход», г. Сургут	Диплом лауреата Диплом	Кирикова Олеся (преп. Емельянова Л.В.); Охотникова Анна (преп. Петелин О.Я.), Скоробогатова П., Богданова Тома, Шмакова Даша, Яценко Соня (преп. Ромахина Н.В.)
14.	Май 2016	Международный конкурс рисунков «Юный художник – иллюстратор 2015» по сказке «Земляничник-01», Электронное издание «Новые сказки»	Диплом	Сивкова Настя (преп. Редозубова М.В.)

15.	Апрель-май 2016	V Международный конкурс рисунка и декоративно-прикладного творчества «Пасхальная радость»	Диплом I степени Диплом II степени Диплом III степени Сертификаты участников	Монахова Саша (преп. Емельянова Л.В.); Белова Юлия (преп. Редозубова М.В.), Горбачёва Даша (преп. Петрова С.Ю.) Зырянова Юлия (преп. Петрова С.Ю.); Малкова Даша (преп. Редозубова М.В.), Покатилова Поля, Хромова Милена, Ширшова Настя, Афонина Настя, Крапивина Даша, Чекунова Алина (преп. Петрова С.Ю.), Буянова Вика (преп. Емельянова Л.В.)
16.	20.05.16	Международная выставка-конкурс «Мост дружбы. Сибирь-Германия. Мой любимый ковер»	Диплом I степени Диплом III степени Диплом	Сивкова Настя, Тумашова Ира (преп. Редозубова М.В.); Бушуева Полина (преп. Емельянова Л.В.); Ремесленникова Н, Богус Полина (преп. Емельянова Л.В.), Меляхина Света (преп. Емельянов Л.В.), Семёнова Маша Усольцева Соня (преп. Петрова С.Ю.), Шмакова Даша (преп. Ромахина Н.В.)
17.	Июнь 2016	Региональный конкурс работ «Россия. Сибирь: связь времён и поколений» г. Тюмень	Диплом I степени Диплом II степени Диплом III степени Диплом участника	Шмакова Даша, Кротова Женя (преп. Ромахина Н.В.), Денисов Семён (преп. Шарапова Т.Г.), Цыргвава Соня (преп. Редозубова М.В.), Кутузова Яна (преп. Петелин О.Я.), Чалкова Лиза (преп. Шарапова Т.Г.); Анисимова Поля (преп. Емельянова Л.В.), Долгушина Катя (преп. Шарапова Т.Г.), Вятчанина Алина (преп. Редозубова М.В.); Киселёва Арина (преп. Редозубова М.В.), Пьянкова Маша (преп. Емельянов В.В.), Скоробогатова Поля, Красникова Анна (преп. Ромахина Н.В.), Спицина Катя (преп. Петрова С.Ю.), Донова Наташа (преп. Шарапова Т.Г.)
18.	Ноябрь 2016	II Международная выставка-конкурс детского художественного творчества «Возможности акварели» г. Омск	Диплом	Ионникова Ира (преп. Редозубова М.В.),
19.	10.12.2016	II Зональная выставка-конкурс композиций обучающихся ДХШ и ДШИ «Отражения души», посвященная 75- летию с начала оборонительных сражений в Великой Отечественной войне и 120- летию со дня рождения маршалов Г.К. Жукова и К.К. Рокоссовского.	Диплом I степени Диплом II степени Диплом III степени Диплом участника	Скоробогатова Полина, Красникова Анна, Сарсенбекова Динара (преп. Ромахина Н.В.); Шумская Лиза, Кириянов Андрей (преп. Емельянова Л.В.), Устинов Борис, Кутузова Яна (преп. Петелин О. Я.) Ионникова Ирина, Шмакова Даша (преп. Ромахина Н.В.), Лотышева Мария (преп. Редозубова М.В.); Гочияева Софья, (преп. Лободина Е.В.), Усольцева Катя, Верхоланцева Светлана, Забурдаева Лиза, Щербаков Кирилл, Пешева Настя (преп. Редозубова М.В.), Шагалова Лера (преп. Емельянова Л.В.), Донова Наташа (преп. Шарапова Т.Г.); Чертыковцева Лена (преп. Емельянова Л.В.), Ковалева Жанна,

				Богданова Тамара, Пузынина Ксения (преп. Ромахина Н.В.), Тупиков Никита, Верховланцева Женья, Назаркина Евгения (преп. Редозубова М.В.), Сиденко Артем (преп. Петелин О. Я.)
20.	Декабрь 2016	II Всероссийская художественная выставка-конкурс детского творчества «Постигая мастера» посвященная 140-летию со д. р. И.Я. Билибина, г. Тольятти	Диплом III степени Диплом участника	Жебенёва Таня (преп. Емельянов В.В.), Сивкова Настя (преп. Петрова С.Ю.); Пятилетова Марина (преп. Емельянов В.В.), Ивина Софья, Ведерникова Алина, Ширшова Настя (преп. Петрова С.Ю.)
21.	21.12.2016	Городская выставка «Малая палитра-2016»	Диплом I степени Диплом II степени Диплом III степени Грамоты за участие	Шмакова Даша (преп. Ромахина Н.В.), Чепкасова Ксения (преп. Редозубова М.В.), Дудкина Арина (преп. Шарапова Т.Г.) Яценко Соня, Скоробогатова Полина, Ионникова Ира, Дубровина Лера (преп. Ромахина Н.В.), Богданенко Анна, Пьянкова Маша (преп. Емельянов В.В.), Поплавский Тимофей (преп. Емельянова Л.В.), Чалкова Лиза, Останина Юлия (преп. Шарапова Т.Г.), Устинов Борис, Фоменко Анна (преп. Петелин О.Я.)

Приложение №1

Исполнение муниципального задания за 2015-2016 годы.

Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и изменения плана финансово-хозяйственной деятельности. Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и постановлением администрации города Ишима от 04.10.2010г. №1501 «Об утверждении плана мероприятий администрации города Ишима по реализации федерального закона от 08.05.2010г. №83-ФЗ» департаментом по социальным вопросам утвержден Порядок составления, утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений (приказ от 31.12.2013 №919 од)

Общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности утверждены Приказом Минфина России от 28.07.2010 г. №81н. План составляется на финансовый год и плановый период исходя из представленной департаментом по социальным вопросам администрации города информации об объемах расходных обязательств.

Плановые показатели по выплатам формируются в соответствии с настоящим Порядком, приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» с изменениями от 01.12.2015 №190н. План

финансово-хозяйственной деятельности утвержден руководителем МАУ ДО «ДХШ» г. Ишима на основании заключения Наблюдательного совета.

2015 год

Расходы на финансирование выполнения муниципального задания МАУ ДОД «Детская художественная школа» города Ишима утверждены на 2015 год в сумме 6 466,1 тыс. руб. В течение года произведены уточнения на (-) 541,6 тыс. руб., в том числе:

увеличены расходы по разделу:

- Р.0702 «Общее образование» на 416,5 тыс. руб., из них:
- приобретение оборудования для гончарного класса - 416,5 тыс. руб.

уменьшены расходы по разделу:

- Р.0702 «Общее образование» на 958,1 тыс. руб., из них:
- на основании решения Ишимской городской Думы от 25.06.2015 №388 - 468,0 тыс. руб.
- приобретение оборудования для гончарного класса - 490,1 тыс. руб.

В результате уточненный план расходов составил 5 924,5 тыс. рублей с учетом остатка денежных средств на лицевом счете учреждения в размере 143,15868 тыс. руб.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год, тыс. руб.

Наименование статьи	КОСГ У	Уточненный план на 2015 год	Исполнено на 01.01.2016	% испол- нения	Таблица №2
					Структура расходов
Заработная плата	211	3 633,9	3 633,9	100	62,9
Прочие выплаты	212	-	-	-	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 155,8	1 155,8	100	20
Услуги связи	221	-	-	-	
Транспортные услуги	222	-	-	-	
Коммунальные услуги	223	383,3	383,3	100	6,6
Работы, услуги по содержанию имущества	225	59,8	59,8	100	1
Прочие работы, услуги	226	132,1	132,1	100	2,3
Прочие расходы	290	-	-	-	
Увеличение стоимости основных средств	310	355,2	355,2	100	6,1
Увеличение стоимости материальных запасов	340	61,2	61,2	100	1,1
Итого расходов:		5 781,3	5 781,3	100	100
Остаток денежных средств на лицевом счете			143,15868		

2016 год

Расходы на финансирование выполнения муниципального задания МАУ ДО «Детская художественная школа» города Ишима утверждены на 2016 год

в сумме 6 041,0 тыс. рублей; с учетом остатка средств субсидии на лицевом счете учреждения в сумме 143,15868 тыс. руб. исполнение составляет 6 184,15868 тыс.руб.

**Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности
за 2016 год, тыс. руб.**

Наименование статьи	КВР	Уточненный план на 2016 год	Исполнено на 01.01.2017	% исполне ния	Таблица №3
					Структура расходов
Фонд оплаты труда учреждений	111	4 255,4	4255,4	100	68,8
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	-	-		
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1 206,6	1206,5	100	19,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	722,3	722,3	100	11,7
Уплата прочих налогов, сборов	852	-	-		
Итого расходов:		6184,2	6184,2	100	100

**Анализ исполнения муниципального задания в сфере
дополнительного образования в соответствии с заключенными
соглашениями о предоставлении субсидии.**

2015 год

Департаментом по социальным вопросам администрации города Ишима
В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от
31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 03.11.2013),

Решением Ишимской городской Думы от 27.11.2014 №348 «О бюджете
города Ишима на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»,

постановлением администрации города Ишима от 30.11.2010 №1859 «Об
утверждении положения о порядке и условиях формирования и финансового
обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными
автономными и муниципальными бюджетными учреждениями», с
муниципальным автономным учреждением дополнительного образования
детей «Детская художественная школа» города Ишима заключено
соглашение б/н от 31.12.2014 о предоставлении субсидии на финансовое
обеспечение выполнения муниципального задания в сфере дополнительного
образования на 2015 год в сумме 6 466,1 тыс. руб., в том числе:

- на содержание имущества автономного учреждения – 484,1 тыс. рублей.

Субсидия предоставляется в целях внедрения и исполнения учреждением муниципальной программы «Основные направления развития культурной деятельности города Ишима на 2015-2017 годы», утвержденной постановлением администрации города Ишима от 20.10.2014 №1458.

Объем субсидии на финансирование выполнения муниципального задания тыс.руб. Таблица №4

Наименование показателя	Значение, утвержденное в муниципальном задании на отчетный финансовый год	Увеличение (+), уменьшение (-) бюджетных ассигнований в 2015 году	Значение, уточненное в муниципальном задании на отчетный финансовый год
Текущие расходы	5 982,0	- 440,76154	5 541,23846
Расходы на содержание имущества	484,1	- 100,83846	383,26154
Итого:	6 466,1	- 541,6	5 924,5

Объем (в натуральных показателях) и качество муниципальной услуги Таблица №5

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Значение, утвержденное в муниципальном задании на отчетный финансовый год	Фактическое значение нарастающим итогом с начала года	Характеристика причин отклонения от запланированных значений	Источник(и) информации о фактическом значении показателя
1	Обучающихся по дополнительной предпрофессиональной программе в области изобразительного искусства «Живопись»	чел.	33	33		Классные журналы учета успеваемости и посещаемости
2	Обучающихся по программам дополнительного образования художественно-эстетической направленности	чел.	217	217		Классные журналы учета успеваемости и посещаемости
3	Любительское объединение	чел.	124	124		Классные журналы
4	Доля обучающихся, успешно сдавших промежуточную аттестацию в общей численности обучающихся	%	80	99,6		Ведомость промежуточной аттестации обучающихся
5	Доля обучающихся, занимающих призовые места, в общей доле численности учащихся дополнительного образования детей	%	21	43		Справки по результатам выставок и конкурсов
6	Отсутствие жалоб, обращений в вышестоящие органы власти по конфликтным ситуациям	Ед.	0	0		
7	Обновление сайта	Ед.	24	24		Сайт учреждения
8	Привлечение детей из социально незащищенных категорий семей и состоящих на профилактическом учете	%	Не менее 5	15		Справка по результатам работы с детьми из социально незащищенных категорий семей

В соответствии с п.7 ст.11 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», отчет о деятельности автономного учреждения за 2015 год утвержден Наблюдательным советом и опубликован в «Ишимской правде» от 17.05.2016 №40(17607).

2016 год

Департаментом по социальным вопросам администрации города Ишима
В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 03.11.2013),

Решением Ишимской городской Думы от 26.11.2015 №13 «О бюджете города Ишима на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», постановлением администрации города Ишима от 26.10.2015 №938 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», с муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Детская художественная школа» г. Ишима заключено соглашение б/н от 31.12.2015 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сфере дополнительного образования на 2016 год в сумме 6041,0 тыс. руб., в том числе:

- на содержание имущества автономного учреждения – 527,0 тыс. руб.

Субсидия предоставляется в целях внедрения и исполнения учреждением муниципальной программы «Основные направления развития культурной деятельности города Ишима на 2016-2018 годы», утвержденной постановлением администрации города Ишима от 26.10.2015 №968.

Объем субсидии на финансирование выполнения муниципального задания

тыс.руб. Таблица №6

Наименование показателя	Значение, утверждённое в муниципальном задании на отчётный финансовый год	Увеличение (+), уменьшение (-) бюджетных ассигнований в 2016 году	Значение, уточненное в муниципальном задании на отчётный финансовый год
Текущие расходы	5 514,0	-	5514,0
Расходы на содержание имущества	527,0	-	527,0
Итого:	6 041,0	-	6041,0

Объем (в натуральных показателях) и качество муниципальной услуги

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Значение, утверждённое в муниципальном задании на отчётный финансовый год	Фактическое значение нарастающим итогом с начала года	Характеристика причин отклонения от запланированных значений	Источник(и) информации о фактическом значении показателя
1	Обучающихся по дополнительной	чел.	44	44		Классные журналы учета

	предпрофессиональной программе в области изобразительного искусства «Живопись»					успеваемости и посещаемости
2	Обучающихся по программам дополнительного образования художественно-эстетической направленности	чел.	211	219		Классные журналы учета успеваемости и посещаемости
3	Любительское объединение	чел.	80	103		Классные журналы
4	Доля обучающихся, успешно сдавших промежуточную аттестацию в общей численности обучающихся	%	80	99		Ведомость промежуточной аттестации обучающихся
5	Доля обучающихся, занимающих призовые места, в общей доле численности учащихся дополнительного образования детей	%	35	44		Справки по результатам выставок и конкурсов
6	Отсутствие жалоб, обращений в вышестоящие органы власти по конфликтным ситуациям	Ед.	0	0		
7	Обновление сайта	Ед.	24	24		
8	Привлечение детей из социально незащищенных категорий семей и состоящих на профилактическом учете	%	Не менее 10	19		Сайт учреждения Справка по результатам работы с детьми из социально незащищенных категорий семей

В соответствии с п.7 ст.11 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», отчет о деятельности автономного учреждения за 2016 год утвержден Наблюдательным советом 19.04.2017 протокол №3 и опубликован в «Ишимской правде» от 05.05.2017 №36(17707).

Учет кассовых операций.

При проверке кассовых операций, установлено:
За проверяемый период 2015, 2016 годы кассовые операции осуществлялись только в 2015 году. Для сохранности денежных средств в помещении бухгалтерии на первом этаже здания установлен металлический сейф; в ночное время осуществляется охрана здания с помощью пульта централизованного наблюдения (ПЦН).

Кассовые операции осуществлялись в 2015 году автоматизированным способом главным бухгалтером Блинец А.И.; договор о полной материальной ответственности заключен 01.12.2011.

Кассовые отчеты составлялись по мере проведения кассовых операций; установленные лимиты остатков денежных средств в кассе учреждения соблюдаются.

Лимит кассы утвержден на 2015 год в размере 0 рублей.

Кассовая книга за проверяемый период велась автоматизированным способом; книга сброшюрована в хронологическом порядке, листы пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью, количество листов заверено подписью руководителя учреждения.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, журнал учета выданных доверенностей ведутся по установленной форме.

Учет банковских операций.

За проверяемый период банковские операции осуществлялись учреждением через лицевые счета, открытые в комитете финансов администрации города Ишима:

- ЛС2250068УДХШ – субсидия на выполнение муниципального задания;
- ЛС2260069УДХШ – субсидия на иные цели.

Наличные денежные средства, полученные с лицевого счета, оприходованы в кассу учреждения своевременно и в полном объеме. Произведенные банковские операции подтверждаются выписками из лицевого счета автономного учреждения и приложенными к ним платежными поручениями.

Учет материальных ценностей, полнота оприходования и обоснованность их списания.

Учет материальных запасов осуществляется бухгалтерией учреждения на счете 010500000 «Материальные запасы». Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Материальные ценности находятся на ответственном хранении у руководителя учреждения, договор о полной материальной ответственности заключен 01.01.2011.

В соответствии с приказом Минфина от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов и Инструкции по его применению», Учетной политикой учреждения, материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости приобретения каждой единицы; списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости единицы запасов.

Прием материальных запасов к учету осуществляется на основании приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф.0504207; передача материальных запасов в эксплуатацию осуществляется по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210. Списание материалов производится по актам ф.0504230 «списание материальных запасов».

В нарушение приказа Минфина от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов и Инструкции по его применению», в учреждении списание материальных запасов в 2015 году осуществлялось по актам произвольной формы.

Учет основных средств, эффективность их использования. Соблюдение порядка проведения инвентаризации.

Имущество автономного учреждения находится в муниципальной собственности города Ишима, передано учреждению в оперативное управление на основании договора №47 от 07.02.2008.

В соответствии с распоряжением администрации города Ишима от 05.02.2008 №101-р учреждением получено свидетельство о государственной регистрации права на объект недвижимости:

- встроенное помещение – детская художественная школа, назначение: нежилое, общая площадь 398,1 кв.м., этаж №01 - подвал, адрес (местонахождение) объекта: Тюменская область, г. Ишим, ул. К. Маркса, д.60Б/1; кадастровый номер 72:25:0105006:368; серия 72 НМ №424325 от 04.06.2013;

- встроенно-пристроенное помещение, назначение: нежилое, общая площадь 883,5 кв.м., этаж 1,2, подвал, адрес (местонахождение) объекта: Тюменская область, г. Ишим, ул. К. Маркса, д.60Г/5; кадастровый номер 72:25:0105006:157; серия 72 НМ №424324 от 04.06.2013.

Учет основных средств осуществляется бухгалтерией учреждения на счете 010100000 «Основные средства». Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов осуществляется в Журнале учета операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

По состоянию на 01.01.2015 года на балансе МАУ ДОД «Детская художественная школа» г. Ишима состоит основных фондов на сумму 10 065,8 тыс. руб., из них:

тыс.руб. Таблица №8

Счет	Наименование	Основные средства, являющиеся собственностью учредителя	ОС, приобретенные за счет приносящей доход деятельности	Всего основных средств
	Всего ОС	9 808,8	257	10 065,8
101 12	Нежилые помещения-недвижимое имущество учреждения	9 482	-	9482
101 24	Машины и оборудование- особо ценное движимое имущество учреждения	-	106,6	106,6
101 34	Машины и оборудование- иное движимое имущество учреждения	314,2	150,4	464,6
101 36	Производственный и хозяйственный инвентарь- иное движимое имущество учреждения	12,6	-	12,6

За проверяемый период на баланс учреждения поступило основных средств на сумму 366,4 тыс. руб., из них:

- приобретены учреждением самостоятельно ОС на 366,4 тыс. руб.; в том числе:

- машины и оборудование – 157,5тыс.руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 208,9 тыс.руб.;

В нарушение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов и Инструкции по его применению», в декабре 2015 года при монтаже оборудования «радиомодем ОКО» подрядчиком ООО «Тюменьтехспецсервис+» на сумму 21,790 тыс.руб. затраты по приобретению и монтажу оборудования списаны главным бухгалтером учреждения Близнец А.И на расходы учреждения по сч.226; на баланс учреждения прибор не был поставлен. В процессе проверки сделана исправительная проводка, объект ОС поставлен на баланс учреждения; справка ф.0504833 от 09.01.2018 прилагается.

Приложение №2
 Выбыло основных средств на сумму 27,219 тыс. руб., из них:
 - списаны основные средства стоимостью до 3 тыс. руб. на забалансовый счет 21 на сумму 27,219 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2017 года на балансе МАУ ДО «ДХШ» г. Ишима состоит основных фондов на сумму 10 404,9 тыс. руб., из них:

Таблица №9

Счет	Наименование	тыс.руб.		
		Основные средства, являющиеся собственностью учредителя	ОС, приобретенные за счет приносящей доход деятельности	Всего основных средств
	Всего ОС	10 141,9	263,0	10 404,9
101 12	Нежилые помещения-недвижимое имущество учреждения	9 481,9		9 481,9
101 24	Машины и оборудование- особо ценное движимое имущество учреждения	-	106,6	106,6
101 34	Машины и оборудование- иное движимое имущество учреждения	468,5	150,4	618,9
101 36	Производственный и хозяйственный инвентарь- иное движимое имущество учреждения	191,5	6	197,5

Аналитический учет ОС ведется на инвентарных карточках ф.0504031 где не всегда дана полная характеристика объекта основных средств. Каждому объекту ОС присвоен уникальный порядковый номер, нанесенный на объект; структура инвентарного номера прописана в Учетной политике.

В нарушение п.46 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов и Инструкции по его применению», в 2015 году объектам ОС балансовой стоимостью до 3-х тыс.руб. присваивались инвентарные номера.

Начисление амортизации основных средств производится в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов и Инструкции по его применению»; на объекты недвижимого имущества стоимостью свыше 40 тыс.руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации; на объекты стоимостью до 40 тыс.руб. амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету. На объекты библиотечного фонда стоимостью до 40 тыс.руб., на

иные объекты ОС стоимостью от 3 тыс. до 40 тыс.руб. амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта; на объекты ОС стоимостью до 3 тыс.руб., кроме библиотечного фонда, амортизация не начисляется.

При проверке эффективности использования муниципального имущества, установлено:

Встроенно-пристроенные помещения, расположенные по адресу: Тюменская область, г. Ишим, ул. К. Маркса, д. 60Б/1, ул. К. Маркса, д.60г/5, переданные учреждению на праве оперативного управления, используются по назначению.

Основные средства, отраженные на балансе учреждения, представлены в полном объеме, содержатся в удовлетворительном состоянии.

Приложение №3

В соответствии с Учетной политикой учреждения, инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно, в 2016 году инвентаризация проведена по состоянию на 01.11.2016 в соответствии с приказом руководителя учреждения от 21.10.2016 №25 «О проведении инвентаризации». Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с требованиями «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49.

В 2017 году инвентаризация проведена по состоянию на 01.11.2017 в соответствии с приказом руководителя учреждения от 27.10.2017 №23 «О проведении инвентаризации». В соответствии с актом ф.0504835 «О результатах инвентаризации», излишек и недостач не установлено.

Учет подотчетных сумм. Правильность расходования средств, выделенных на служебные командировки.

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено:

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами.

Список лиц, имеющих право получения в подотчет наличных денег, определен п.3.6.1 Учетной политики учреждения.

За проверяемый период выдача авансов под отчет сотрудникам учреждения не осуществлялась, расчеты с подотчетными лицами производятся после утверждения руководителем учреждения авансового отчета подотчетного лица по фактически произведенным расходам.

Авансовые отчеты утверждены руководителем, обоснованность командировочных и хозяйственных расходов подтверждается приложенными к авансовым отчетам первичными документами.

В нарушение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов и Инструкции по его применению», главным бухгалтером Близнец А.И. несвоевременно производились расчеты с подотчетными лицами по произведенным ими расходам; так кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 по счету 2.208 составила 35,53657 тыс. руб., выплаты подотчетному лицу произведены 01.04.2015, то есть по фактическим расходам 2014 года кассовые расходы осуществлены в 2015 году.

При проверке обоснованности хозяйственных расходов по авансовому отчету №10 от 31.07.2015 на сумму 1,68670 тыс. руб. подотчетного лица Емельянова В.В. установлена недоплата подотчетному лицу в размере 0,12960 тыс. руб. В процессе проверки нарушение устранено, справка ф.0504833 от 17.01.2018 прилагается.

Приложение №4

При проверке правильности и обоснованности расходования средств, выделенных на служебные командировки, установлено:

Не представлен на проверку авансовый отчет Ромахиной Н.В. по командировке в г. Омск с 4 по 10 октября 2015 года на сумму 10,99560 тыс. руб., к авансовому отчету не представлена квитанция по оплате расходов за курсы повышения квалификации в сумме 1,8 тыс. руб. В процессе проверки нарушение устранено, копия авансового отчета прилагается.

Приложение №4.1

За 2015 год командировочные расходы составили 44,3 тыс.руб., из них:

- суточные расходы – 4,8 тыс.руб.;
- оплата проезда – 13,6 тыс.руб.;
- оплата за проживание – 25,9 тыс.руб.

За 2016 год командировочные расходы составили 18,8 тыс.руб., из них:

- суточные расходы – 1,0 тыс.руб.;
- оплата проезда – 17,8 тыс.руб.

Проверка штатного расписания. Учет заработной платы, обоснованность начисления и выплаты надбавок, доплат и премий в соответствии с требованиями системы оплаты труда.

Оплата труда работников муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа» г. Ишима осуществляется в соответствии с распоряжением администрации Тюменской области от 06.12.2004 №1114-пк «О системе оплаты труда в государственных бюджетных, казенных и автономных учреждениях Тюменской области».

Руководствуясь постановлением администрации города Ишима от 08.04.2013 №362 «Об утверждении методики формирования фонда оплаты труда автономных учреждений дополнительного образования детей города Ишима», приказом Департамента по социальным вопросам администрации города Ишима от 11.04.2013 №261од «Об утверждении методики формирования фонда оплаты труда автономных учреждений дополнительного образования детей города Ишима», в учреждении разработаны и утверждены системные документы по оплате труда:

на 2015 годы:

- Положение об оплате труда МАУ ДОД «ДХШ» г. Ишима, утвержденное приказом директора от 01.05.2013;
- Положение о премировании в МАУ ДОД «Детская художественная школа» г. Ишима, утвержденное приказом директора от 01.01.2014;
- Положение об оплате труда руководителя, утвержденное приказом директора от 09.01.2014 №1\1.

на 2016 год:

- Положение об оплате труда МАУ ДО «ДХШ» г. Ишима, утвержденное приказом директора от 15.01.2016, от 16.08.2016;
- Положение о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников МАУ ДО «ДХШ» г. Ишима, утвержденное приказом директора от 01.01.2016 №1\4;
- Положение об оплате труда руководителя, утвержденное приказом директора от 01.02.2016 №30.

Фонд оплаты труда МАУ ДО ДЦХИ формируется на календарный год исходя из объема бюджетных ассигнований на текущий финансовый год, доведенных до учреждения в соответствии с муниципальным заданием и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Формирование фонда оплаты труда учреждения из средств, поступающих от приносящей доход деятельности, осуществляется руководителем учреждения в соответствии с локальными нормативными актами учреждения.

Доля фонда оплаты труда учреждения в общем объеме средств, доведенных до учреждения на текущий финансовый год в соответствии с муниципальным заданием, составляет не менее 75% и не более 95%.

Фонд оплаты труда учреждения, сформированный исходя из объема бюджетных ассигнований на текущий финансовый год, доведенных до учреждения в соответствии с муниципальным заданием состоит из базовой части (ФОТб) и стимулирующей части (ФОТст).

Объем базовой части составляет не более 75% фонда оплаты труда учреждения.

Объем стимулирующей части составляет не менее 25% фонда оплаты труда учреждения.

Анализ расчетного фонда оплаты труда из средств субсидии в 2016 году

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс.руб.	В %	
			норматив	Плановый показатель
1	Объем субсидии	6041	100	100
2	ФОТ в плане ФХД на 01.01.2016	5429,158	не < 75 и не >95	89,9
2.1	в том числе: Заработная плата	4203,158		
2.2	Начисления на выплаты по оплате труда	1226		
3	Штатное расписание на 01.01.2016,	4060	100	100
3.1	в том числе: базовая часть (ФОТб)	3045	не >75	75

3.2	стимулирующая часть (ФОТст)	1015	не < 25	25
4	Штатное расписание на 01.09.2016,	4060	100	100
4.1	в том числе: базовая часть (ФОТб)	3038,670	не >75	74,8
4.2	стимулирующая часть (ФОТст)	1021,330	не < 25	25,2
5	Фактически начислено заработной платы,	4149,324	100	
5.1	в том числе: базовая часть (ФОТб)	3228,340	не >75	77,8
5.2	стимулирующая часть (ФОТст)	920,984	не < 25	22,2

Должностные оклады работников установлены в соответствии со штатным расписанием, утвержденным директором.

Штатное расписание за проверяемый период

Таблица №11

По состоянию на:	Всего штатных единиц	в том числе из средств бюджета	из них преподаватели	Штатных единиц из средств внебюджета	из них преподаватели
01.01.2015	17,5	17,5	9	-	-
01.09.2015	17,5	17,5	9	-	-
01.01.2016	17,5	17,5	9	-	-
01.09.2016	18	18	9,5	-	-

Расходы на оплату труда за 2015 год составили 5144,6 тыс. руб., среднемесячная оплата труда на одного работающего составила 27,3 тыс. руб., в том числе педагогов – 35 тыс. руб.; за 2016 год расходы на оплату труда составили 5252,4 тыс. руб., среднемесячная оплата труда на одного работающего составила 28,2 тыс. руб., в том числе педагогов – 32,9 тыс. рублей.

Таблица №12

Показатели	Ед. изм.	2015 Год	2016 год
Средняя численность работников	чел.	15,7	15,5
Фонд начисленной заработной платы	тыс. руб.	5144,6	5252,4
Среднемесячная оплата труда на одного работающего	тыс. руб.	27,3	28,2
В том числе: АУП	тыс. руб.	35,5	45,1
Педагоги	тыс. руб.	35	32,9
Прочий персонал	тыс. руб.	9,1	9,8

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы, отпускных, исчисления среднего заработка работникам ДХШ за проверяемый период, установлено:

- начисление заработной платы производится на основании табелей учета использования рабочего времени ф. 0504421 в соответствии с тарификацией и штатным расписанием;
- ежемесячно производятся премиальные выплаты работникам учреждения из 25% стимулирующего фонда оплаты труда на основании

приказа директора и Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда;

- для распределения стимулирующего фонда создана комиссия в количестве 3 человек; заседания комиссии оформляются протоколами.

При выборочной проверке начисления заработной платы за 2016 год работникам учреждения:

№ п/п	ФИО	Должность	Начислено по результатам проверки, тыс.руб.	Фактически начислено в учреждении тыс.руб.	Таблица №13	
					Отклонение (+) излишне начислено (-) недоначислено	
1	Емельянов В.В.	Директор	641,13566	641,87504	+2,3	
2	Ромахина Н.В.	Зам. директора	639,56892	639,56892	-1,56062	
3	Чикунова И.В.	главный бухгалтер	183,62456	183,62456	-	
4	Близнец А.И.	главный бухгалтер	245,45475	246,17310	+0,71835	
5	Емельянова Л.В.	Преподаватель	552,68306	549,68807	-2,99499	
6	Редозубова М.В.	Преподаватель	487,58451	487,33533	-0,24918	
7	Шарапова Т.Г.	Преподаватель	409,13326	409,13326	-	
8	Гребенщикова А.Н.	Уборщица	137,01517	137,01517	-	
	Итого:	X	3296,19989	3294413,45	+3,01835	-4,80479

установлено:

- в июле 2016 года излишне начислена квартальная премия без учета фактически отработанного времени в размере 0,71835 тыс.руб. главному бухгалтеру Близнец А.И.;

- в августе 2016 года недоплата за лаборанта преподавателю Емельяновой Л.В. составила 0,94850 тыс.руб., в октябре за ведение кабинета недоплачено 2,04649 тыс. руб. В процессе проверки в январе 2018 года произведена корректировка начисления заработной платы; справка от 17.01.2018 прилагается.

Приложение №5

Расчет среднего заработка для оплаты дней сотрудникам, находящимся в командировке, производился путем деления начисленной заработной платы на календарные дни, а нужно на рабочие, в результате за проверяемый период 6-ти сотрудникам по 12 командировкам недоплачено 17,11055 тыс. руб., переплата составила 0,61714 тыс. рублей.

№ п/п	№ авансового отчета, дата	ФИО подотчетного лица	Начислена зарплата по среднему заработку	Следует начислить	Таблица №14	
					Отклонение (-) недоначисл (+) излишне начислено	

2015 год					
1	№13 от 08.06.2015	Емельянов В.В.	8951,12	11320,26	- 2369,14
2	№14 от 10.06.2015	Емельянова Л.В.	11309,28	15247,96	- 3938,68
3	№15 от 10.06.2015	Шарапова Т.Г.	6454,42	8088,60	- 1634,18
4	№29 от 01.10.2015	Ромахина Н.В.	9207,45	12214,7	- 3007,25
5	№34 от 06.11.2015	Емельянов В.В.	3244,71	5223,36	- 1978,65
6	№32 от 06.11.2015	Емельянова Л.В.	4123,80	6414,63	- 2290,83
7	№31 от 06.11.2015	Редозубова М.В.	4780,32	4862,34	- 82,02
	Итого:		48071,10	63371,85	- 15300,75
2016 год					
8	№45 от 17.10.2016	Редозубова М.В.	1401,10	1650,28	- 249,18
9	№13 от 23.06.2016	Петрова С.Ю.	11560,90	10943,76	+ 617,14
10	№1 от 28.01.2016	Емельянов В.В.	1070,97	1734,02	- 663,05
11	№5 от 12.05.2016	Емельянов В.В.	908,54	1412,41	- 503,87
12	№11 от 06.06.2016	Емельянов В.В.	1056,87	1450,57	- 393,70
	Итого:		15998,38	17191,04	- 1809,80 + 617,14
	Всего:				- 17110,55 + 617,14

В процессе проверки произведен перерасчет среднего заработка; справка от 17.01.2018 прилагаются. Приложение №6

За проверяемый период октябрь-ноябрь 2015 года главным бухгалтером Блинец А.И. начисление и выплата заработной платы, предусмотренной штатным расписанием и Положением о предоставлении платных услуг из внебюджетных средств, неправомерно производилось из средств субсидии (бюджетных средств), всего неправомерные выплаты составили 222,77673 тыс.руб. Объяснительная главного бухгалтера Блинец А.И., справка по расчету прилагается. Приложение №7

За проверяемый период оплата труда директора учреждения Емельянова В.В. осуществлялась в соответствии с трудовым договором, заключенным с учредителем: договор от 29.11.2013, с дополнительными соглашениями к договору от 31.12.2014, от 12.01.2015, от 01.09.2015. В нарушение условий трудового договора осуществление преподавательской деятельности Емельяновым В.В. производится по 6-дневной рабочей неделе.

При проверке правильности начисления заработной платы директору учреждения, установлено: сумма должностного оклада, определенная трудовым договором, утверждена в штатном расписании. Начисление заработной платы произведено за фактически отработанное время в

соответствии с договором и штатным расписанием. В июне 2015 года излишне начисленная выплата заработной платы за напряженность составила 2,3 тыс. рублей. В процессе проверки в январе 2018 года произведено удержание из заработной платы; справка по заработной плате от 17.01.2018 прилагается.

Приложение №8

Премирование руководителя учреждения произведено в соответствии с приказами Департамента по социальным вопросам администрации города Ишима.

Заработная плата сотрудникам перечисляется на международные карты Visa (Electron, Classic, Gold) в соответствии с Договором № 67445478 от 02.02.2012 «О порядке выпуска и обслуживания международных карт для работников организации», заключенным с ОАО «Сбербанк России».

В соответствии с договором, заключенным с ООО «РосЭкоАудит» от 07.07.2016 №55\776 на сумму 19,2 тыс.руб. в учреждении проведена специальная оценка условий труда 12 рабочих мест в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами. Наличие и реальность просроченной задолженности.

На 2016 год учреждением заключены договоры с поставщиками на оказание услуг:

Таблица №15

Номер договора	Дата заключения договора	Наименование организации	Предмет договора
313	14.01.2016	МУП «Ишимские тепловые сети	Подача тепловой энергии и подпиточной воды
16060	01.12.2015	ОАО «Энергосбытовая компания «Восток»	Продажа электрической энергии
86	12.01.2016	ОАО «Водоканал»	Услуги холодного водоснабжения и водоотведения
05\16	01.01.2016	ООО «ЭкоСервис»	Вывоз и утилизация твердых коммунальных отходов
1261	05.02.2016	ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в ТО»	Гигиеническое обучение работников
2188	11.10.2016		
11	22.12.2015	ООО «Тесла-Агро»	Оказание услуг по дератизации, дезинсекции помещений
29	09.02.2016	ИП Ильин А.В.	Временное хранение отходов 1 и 2 класса опасности
132	24.12.2015	ООО «Газсервис-Сибирь»	Техническое обслуживание систем очистки воды
133	31.12.2015	ООО «Газсервис- Сибирь»	Техническое обслуживание узлов учета тепловой энергии и теплоносителя
210/16	12.10.2016	ГБУЗ ТО «Областная больница № 4»	Медосмотр сотрудников ДХШ
1857095	11.01.2016	ОАО «Ростелеком»	Оказание телематических услуг связи (Интернет)
6321	11.01.2016	ОАО «Ростелеком»	Оказание услуг связи (телефон)
2016/90	12.09.2016	ООО «Инфодом»	Оказание телематических услуг связи (Интернет)
3883/16	16.11.2016	ООО «Айти-Актив»	Услуги по подключению к WEB-порталу
5759/К	28.12.2015	ООО «Тюменьтехспецсервис+»	Эксплуатационно-техническое обслуживание радиопередающего оборудования
31м	01.01.2016	ООО ЧОО «Защитник»	Охрана объекта с использованием

73/15 91\16	01.10.2015 30.09.2016	ООО ЧОО «Защитник»	ПЦН
164	03.03.2016	ИП Сивков В.В.	Техобслуживание системы охранно-пожарной сигнализации
б/н	02.02.2016	ИП Маркова В.М.	Заправка и ремонт картриджей, ремонт оргтехники
143	01.08.2016	ООО ИЦ «Бухгалтер»	Обслуживание компьютерной и оргтехники
АО-04-16/3835	22.04.2016	ООО «Русская Компания»	Внедрение программного обеспечения
2ТПС/16	01.01.2016	ГАУК ТО «Информационно-аналитический центр культуры и искусства»	Услуги по программному комплексу «СБИС»
3.2-14.9/4	17.03.2011	ФГУП «Почта России»	Оказание услуг по технической поддержке WEB-сайта
б/н	18.12.2015	ООО «Сервис»	Оказание услуг по приему платежей
			Техобслуживание здания

При проверке операций расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:

В соответствии с Журналом операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2016 года, дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составляет 1,290 тыс. руб., их них:

- 1,270 тыс.руб. авансовый платеж за медосмотр ГБУЗ ТО «Областная больница № 4»;
- 0,020 тыс.руб. – услуги ОАО «Ишимское ПАТП».

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составляет 101,175 тыс.руб., из них:

- 2,015 тыс.руб. – за услуги связи Макрорегиональному филиалу «Урал» ПАО «Ростелеком»;
- 13,983 тыс.руб. - за электроэнергию АО «Энергосбытовая компания «Восток»;
- 1,558 тыс.руб. – за водоснабжение и водоотведение АО «Водоканал»;
- 65,850 тыс.руб. - за отопление МУП «Ишимские теплосети»;
- 4,219 тыс.руб. – за техобслуживание здания ООО «Сервис»;
- 3,5 тыс.руб. – ГАУК ТО «Информационно-аналитический центр культуры и искусства»;
- 2,150 тыс.руб. – ООО «Тюменьтехспецсервис+»;
- 7,9 тыс.руб. – ООО «Техномастер».

В нарушение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению», необоснованно бухгалтерией учреждения произведена оплата поставщику услуг без предоставления оригиналов первичных документов: договор №22ТПС/13 от 01.01.2015 является копией, без подписи директора ДХШ; факсовый счет №026 от 04.12.2015, факсовый акт выполненных работ от 30.12.2015 №026 ГАУК ТО «Информационно-аналитический центр культуры и искусства» на сумму 3,0 тыс.руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период

Задолженность	Таблица №16 тыс.руб.		
	на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017
Дебиторская	71,84	85,887	414,733

Кредиторская	221,890	300,071	469,987
--------------	---------	---------	---------

Дебиторская задолженность

Таблица №17 тыс.руб.

№ п/п	Счет	на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017
1	2.205.31.000	51,500	69,625	211,593
2	2.206.12.000			0,020
3	2.206.26.000	-	2,265	-
4	2.303.02.000	-	0,254	-
5	2.303.06.000	-	0,017	-
6	2.303.07.000	-	0,447	-
7	2.303.10.000		3,936	-
8	4.206.26.000			1,270
9	4.302.02.000	-	9,342	201,850
10	4.302.26.000	20,340		
	Итого:	71,84	85,867	414,733

Кредиторская задолженность

Таблица №18 тыс.руб.

№ п/п	Счет	на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017
1	2.205.31.000	23,151	19,276	39,701
2	2.208.21.000	3,111	3,265	-
3	2.208.26.000	7,350	1,8	-
4	2.208.34.000	25,075	2,541	-
5	2.208.91.000	-	0,8	-
6	2.302.11.000	0,245	-	0,002
7	2.302.21.000	3,4	3,714	2,014
8	2.302.25.000	4,267	-	
9	2.302.26.000	9,204	-	
10	2.302.31.000			7,9
11	2.302.34.000	-	2,690	-
12	2.303.01.000	39,797	-	
13	2.303.02.000	1,688	-	
14	2.303.05.000	19,940	10,027	7,218
15	2.303.06.000	0,116		
16	2.303.07.000	2,969		
17	2.303.10.000	53,224		
18	2.304.03.000	0,170		
19	4.302.11.000		178,478	192,368
20	4.302.13.000			6,690
21	4.302.23.000 коммунальные платежи	28,183	57,826	81,391

22	4.302.25.000				
23	4.302.26.000				4,219
24	4.303.01.000			15,253	5,650
25	4.303.06.000			3,936	38,939
26	4.303.07.000			0,018	0,604
27	4.303.10.000			0,447	15,395
28	4.304.03.000				66,410
	Итого:		221,890	300,071	1,486
					469,987

Дебиторская задолженность по родительской плате (счет 205.31) за 2016 год выросла в 3 раза и по состоянию на 01.01.2017 составляет 211,593 тыс. рублей; кредиторская задолженность составляет 39,701 тыс. рублей.

Задолженность по родительской плате с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 01.01.2017 составляет в учреждении: дебиторская – 28,18550 тыс. руб., кредиторская – 2,955 тыс. рублей.

При проведении встречной проверки по сверке взаиморасчетов с филиалом ФГУП «Почта России», макрорегиональным филиалом «Урал» ПАО «Ростелеком»; АО «Энергосбытовая компания «Восток», ООО «Тюменьтехспецсервис+», АО «Водоканал», МУП «Ишимские теплосети», ООО «Сервис», произведенные расчеты и сальдо на 01.01.2017 подтвердились. (Акты сверок прилагаются).

Приложение №9

Приложение №6

Учет внебюджетных средств, обоснованность их использования.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 №706 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг», приказом департамента по социальным вопросам администрации города Ишима от 07.11.2013 №864од «Об утверждении Положения о порядке определения тарифов на платные дополнительные образовательные услуги, оказываемые образовательными организациями города Ишима», Уставом МАУ ДО «ДХШ» г. Ишима, учреждение имеет право оказывать дополнительные платные образовательные услуги.

На основании Положения о предоставлении платных услуг в МАУ ДО «ДХШ» г. Ишима, за проверяемый период утверждена плата за образовательные услуги в соответствии с приказами с приказами директора учреждения:

- от 10.08.2015 №12;

- от 17.08.2016 №15;

На основании Положения о дополнительных платных образовательных услугах в МАУ ДО «Детская художественная школа» г. Ишима, за проверяемый период утвержден Перечень и прейскурант цен на дополнительные платные образовательные услуги в соответствии с приказами с приказами директора учреждения:

- от 07.08.2015 №11/12;

- от 16.08.2016 №14;

За 2015 год на лицевой счет учреждения поступило доходов в сумме 2 126,3 тыс. руб., расходы составили 2 113,5 тыс. рублей.

За 2016 год на лицевой счет учреждения поступило доходов в сумме 1969,1 тыс. руб., расходы составили 1790,6 тыс. рублей.

Наименование	Тыс.руб. Таблица №19	
	2015 год	2016 год
Остаток денежных средств на лицевом счете на начало года	3,292	16,086
Доходы всего:	2 126,304	1 969,088
в том числе: образовательные услуги	1593,544	1387,681
дополнительные платные образовательные услуги	512,060	547,207
прочие поступления: оргвзносы за выставку	16,2	19,2
проведение мероприятий	4,5	15,0
Расходы всего:	2 113,510	1790,586
в том числе Заработная плата	1 375,382	1098,279
Прочие выплаты	4,8	20,482
Начисления на выплаты по оплате труда	460,732	330,640
Услуги связи	44,361	51,899
Транспортные услуги	15,906	-
Работы, услуги по содержанию имущества	36,478	69,878
Прочие работы, услуги	73,212	69,007
Прочие расходы	33,715	3,401
Увеличение стоимости основных средств	-	3,2
увеличение стоимости материальных запасов	68,924	83,772
Уплата прочих налогов, сборов		30,013
Уплата иных платежей		30,015
Остаток денежных средств на лицевом счете на конец года	16,086	194,588

При проверке соблюдения значения предельных цен(тарифов), предусмотренных разделом 7.3. «Значения предельных цен (тарифов) софинансирования образовательной услуги получателем» Муниципального задания на 2016 год, нарушений не установлено.

При выборочной проверке правильности оказания дополнительных платных образовательных услуг за 2016 год, установлено:

- на основании Положения о дополнительных платных образовательных услугах в МАУ ДО «Детская художественная школа» г. Ишима, заключены договоры об оказании платных образовательных услуг с родителями (законными представителями) обучающихся;
- издан приказ от 31.09.2016 №57 «Об утверждении контингента обучающихся на 2016-2017 учебный год», сформированы списки учащихся по образовательным программам и личные дела учащихся;
- ежемесячно преподавателями предоставляются Табеля учета посещаемости детей;

- заключены дополнительные соглашения с преподавателями, оказывающими услугу;
- в соответствии с заключенными соглашениями, размер выплат педагогам за оказанные дополнительные платные образовательные услуги осуществляется в размере 45% от поступивших на лицевой счет учреждения денежных средств от оказания дополнительных платных образовательных услуг.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности, достоверность баланса.

За проверяемый период бухгалтерский учет в учреждении осуществлялся в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов и Инструкции по его применению», приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», Учетной политикой учреждения на 2015 год, утвержденной приказом руководителя учреждения от 30.12.2014 №21; на 2016 год, утвержденной приказом руководителя учреждения от 30.12.2015 №31.

Автоматизированный учет в учреждении осуществляется по программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, версия 8.3; программе Камин: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений, версия 3.5 в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета.

Для сведения отчетности и передачи ее в электронном виде установлена программа «СБИС ++Электронная отчетность», программа «Парус-Бюджет 8 «Сведение отчетности. Центр учета. Абонентский пункт».

Передача заявок на финансирование расходов по плану ФХД учреждения, получение платежных поручений, выписок по лицевому счету, осуществляется посредством программы АС «АЦК-Финансы».

В соответствии с информационным письмом о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 19.02.2015 №830 МИФНС России №12 по Тюменской области учреждение применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Штат бухгалтерии на 01.01.2017 утвержден в количестве 1 штатной единицы главного бухгалтера, на момент проверки укомплектован полностью. Должностные обязанности утверждены руководителем.

Бухгалтерская отчетность предоставляется учредителю своевременно. Годовая бухгалтерская отчетность за 2016 год предоставлена в установленный графиком срок в следующих формах:

- ф.0503730 Баланс государственного (муниципального) учреждения;
- ф.0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения;
- ф.0503710 Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года;
- ф.0503737 Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;
- ф.0503738 Отчет об обязательствах учреждения;

- ф.0503721 Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения;
- ф.0503760 Пояснительная записка к балансу учреждения
- ф.0503723 Отчет о движении денежных средств учреждения

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения за 2016 год прилагаются. Приложение №10

За проверяемый период и 2017 год в учреждении проведены проверки:

- ГУ ТРО ФСС РФ филиал №6 в г. Ишиме проведена проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов за период с 01.01.2014 по 31.12.2016, акт от 18.07.2017 №124н/с; акт от 18.07.2017 №167

- ГУ УПФ РФ в г. Ишиме проведена выездная проверка, акт от 21.07.2017 №082V10170000716;

- ТО Управления Роспотребнадзора в г. Ишиме, Ишимском, Абатском, Викуловском, Сорокинском районах по соблюдению требований санитарного законодательства, постановление от 10.05.2016 №132;

- Федеральной службой по экологическому и атомному надзору (Ростехнадзор), акт от 15.04.2016;

- Департаментом образования и науки Тюменской области по осуществлению лицензионного контроля, акт от 15.06.2016.

Всего по результату настоящей проверки установлены неправомерные расходы в сумме 229,41222 тыс. руб., из них:

- неправомерные расходы по заработной плате – 226,41222 тыс. руб.;
- неправомерные расходы по оплате услуг поставщика – 3,0 тыс. руб.

Недоначислена заработная плата – 2,99499 тыс.руб.;

Недоплата по среднему заработку – 17,11055 тыс. руб.;

Недоплата по авансовому отчету – 0,12960 тыс. руб.

Один экземпляр акта передан главному бухгалтеру учреждения, второй приложен к делу.

Ведущий специалист
МКУ «ИГМЦ»

И.Г. Алексина

Директор МАУ ДО
«ДХШ» г. Ишима

В.В. Емельянов

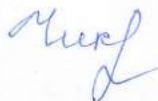
Главный бухгалтер МАУ
ДО «ДХШ» г. Ишима

И.В. Чикунова

Расчет среднего заработка по командировочным расходам за проверяемый период МАУ
ДО «ДХШ» г. Ишима

№ п/п	№ авансового отчета, дата	ФИО подотчетного лица	Начислена зарплата по среднему заработку	Следует начислить	Отклонение (-) недоначисл (+) излишне начислено
2015 год					
1	№13 от 08.06.2015	Емельянов В.В.	8951,12	11320,26	- 2369,14
2	№14 от 10.06.2015	Емельянова Л.В.	11309,28	15247,96	- 3938,68
3	№15 от 10.06.2015	Шарапова Т.Г.	6454,42	8088,60	- 1634,18
4	№29 от 01.10.2015	Ромахина Н.В.	9207,45	12214,7	- 3007,25
5	№34 от 06.11.2015	Емельянов В.В.	3244,71	5223,36	- 1978,65
6	№32 от 06.11.2015	Емельянова Л.В.	4123,80	6414,63	- 2290,83
7	№31 от 06.11.2015	Редозубова М.В.	4780,32	4862,34	- 82,02
	Итого:		48071,10	63371,85	- 15300,75
2016 год					
8	№45 от 17.10.2016	Редозубова М.В.	1401,10	1650,28	- 249,18
9	№13 от 23.06.2016	Петрова С.Ю.	11560,90	10943,76	+ 617,14
10	№1 от 28.01.2016	Емельянов В.В.	1070,97	1734,02	- 663,05
11	№5 от 12.05.2016	Емельянов В.В.	908,54	1412,41	- 503,87
12	№11 от 06.06.2016	Емельянов В.В.	1056,87	1450,57	- 393,70
	Итого:		15998,38	17191,04	- 1809,80 + 617,14
	Всего:				- 17110,55 + 617,14

Главный бухгалтер



И.В. Чикунова

Таблица к объяснительной по расходам на заработную плату
 по расходуемым денежным средствам
 МАУ ДО "ДХШ" г. Ишма

КАМИН

2015 год	начислена з/п		ИТОГО начислено	удержания		Итого удержано	выплачена з/п	
	4	2		б/л	2		аванс 4	б/л
январь	274450,71	162500,76	436951,47	36749,47	20921,91	57671,38	65215,16	172487,08
февраль	275850,18	176073,48	451923,66	36960,46	22675,91	59636,37	62000,00	176891,72
март	285212,61	142596,45	429329,38	38067,29	18350,89	56616,18	63000,00	184147,32
апрель	289056,64	153095,42	442152,06	38628,09	19704,89	58332,98	64000,00	186431,55
май	306331,50	166227,40	472558,90	40820,81	21430,59	62251,40	64000,00	201511,69
июнь	473062,43	177305,80	667040,70	63901,74	23594,33	87496,07	26000,00	383151,69
июль	251057,56	84289,70	335347,26	34161,75	11678,35	45840,10	10000,00	206895,81
август	144140,29	47253,97	191394,26	18741,21	6007,50	24748,71	10000,00	115399,08
сентябрь	306046,00	48306,24	354352,24	40859,06	6259,32	47118,38	59000,00	206186,94
октябрь	477466,28	31130,77	508597,05	63481,24	4131,27	67612,51	97565,22	316419,83
ноябрь	429071,81	38824,49	467896,30	57222,90	5353,08	62575,98	56000,00	315848,90
декабрь	301605,41	103629,23	426467,27	40233,04	13452,54	56445,58	51000,00	31893,17
ИТОГО	3813351,42	1331233,71	5184010,55	509827,06	173560,58	686345,64	627780,38	2497264,78

Таблица к объяснительной по расходованию денежных средств за 2015 год по заработной плате.

МАУ ДО "ДХШ" г. Ишма

2015 год	начислена з/п		Итого начислено	удержания		Итого удержано	к выплате положенная сумма		Итого к выплате	фактически выплачена з/п	
	4	2		б/л	2		4	2		аванс 4	б/л
январь	274450,71	162500,76	436951,47	36749,47	20921,91	57671,38	0,00	0,00	0,00	65215,16	172487,08
февраль	275850,18	176073,48	451923,66	36960,46	22675,91	59636,37	0,00	0,00	0,00	62000,00	176891,72
март	285212,61	142596,45	429329,38	38067,29	18350,89	56616,18	0,00	0,00	0,00	63000,00	184147,32
апрель	289056,64	153095,42	442152,06	38628,09	19704,89	58332,98	0,00	0,00	0,00	64000,00	186431,55
май	306331,50	166227,40	472558,90	40820,81	21430,59	62251,40	0,00	0,00	0,00	64000,00	201511,69
июнь	473062,43	177305,80	667040,70	63901,74	23594,33	87496,07	0,00	0,00	0,00	26000,00	383151,69
июль	251057,56	84289,70	335347,26	34161,75	11678,35	45840,10	0,00	0,00	0,00	10000,00	206895,81
август	144140,29	47253,97	191394,26	18741,21	6007,50	24748,71	0,00	0,00	0,00	10000,00	115399,08
сентябрь	306046,00	48306,24	354352,24	40859,06	6259,32	47118,38	0,00	0,00	0,00	59000,00	206186,94
октябрь	477466,28	31130,77	508597,05	63481,24	4131,27	67612,51	0,00	0,00	0,00	97565,22	316419,83
ноябрь	429071,81	38824,49	467896,30	57222,90	5353,08	62575,98	0,00	0,00	0,00	56000,00	315848,90
декабрь	301605,41	103629,23	426467,27	40233,04	13452,54	56445,58	0,00	0,00	0,00	51000,00	31893,17
ИТОГО	3565335,05	0,00	3604760,47	484587,42	2958,00	487545,42	3080747,63	0,00	3117215,05	423215,16	2880309,20

по ПП 2

Ведущий сметы "ИТМБ" м.к.с. "ИТМБ" А.К.е

Будуны А.И.
 от 05.09.20
 М.И.И.

Итого вып по 4	Итого выплачено	разница 4	разница 2
237702,24	379525,25	-1,00	-244,16
238891,72	392287,29	-2,00	2,00
247147,32	372713,20	-2,00	2,00
250431,55	383819,08	-3,00	3,00
265511,69	410307,50	-1,00	1,00
409151,69	562872,16	9,00	-9,00
216895,81	291574,50	0,00	-2067,34
125399,08	164578,21	0,00	2067,34
265186,94	307233,86	0,00	0,00
413985,05	440984,54	-0,01	0,01
371848,90	405320,32	0,01	-0,01
82893,17	173069,86	178479,20	0,00
3125045,16	4284285,77	178479,20	-245,16

1 как дано по 0076
 начислено

Итого вып по 4	Итого выплачено	разница 4	разница 2
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
321702,24	321702,24	-84001,00	0,00
307891,72	307891,72	-69002,00	0,00
351793,45	353115,77	-103325,81	0,00
200431,55	200431,55	49997,00	0,00
265511,69	265511,69	-1,00	0,00
569841,84	586514,31	-144008,68	0,00
212320,91	212320,91	4574,90	0,00
243831,80	243831,80	-118432,72	0,00
221320,54	221320,54	43866,40	0,00
223322,43	223322,43	59000,00	0,00
225071,78	225071,78	55663,01	0,00
18472,63	36945,26	261372,37	0,00
178479,20	178479,20	-178479,20	0,00
3339991,78	3376459,20	-222776,73	0,00

изл. вып
 -84001,00
 -69002,00
 -103325,81
 49997,00
 -1,00
 -144008,68
 4574,90
 -118432,72
 43866,40
 59000,00
 55663,01
 261372,37
 -178479,20

М.Т. Ахмедова