**Акт**

**ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

**МАУ ДО «Ирбитская районная детская школа искусств»**

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 30 апреля 2021 года |

Согласно пункту 7 плана контрольных мероприятий на 2021 год и на основании приказа Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования № 26 от 04.03.2021 года, проведена документальная камеральная проверка расходования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий по программе «Развитие образования в сфере культуры и искусства» в МАУ ДО «Ирбитская районная детская школа искусств» по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, иных субсидий, сохранности материальных ценностей, ведения бухгалтерского учета за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года.

Ревизия начата: 22.03.2021 г.

Ревизия окончена: 23.04.2021 г.

**В ходе ревизии установлено:**

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Ирбитская районная детская школа искусств» (далее - Учреждение), ИНН6642003528, ОГРН1026600880448. Юридический адрес: 623855, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, п.Пионерский, ул.Ожиганова, д.2.

Учреждение создано на основании Постановления главы администрации Ирбитского района 28.06.1993г. № 175-ПГ, в соответствии с Законом РФ от 08.05.2010 года №83-ФЗ « Об автономных учреждениях», Постановления главы Ирбитского муниципального образования от 04.12.2013г. № 541-ПГ «О создании муниципальных автономных учреждений Ирбитского муниципального образования путем изменения типа существующих муниципальных учреждений» (с последующими изменениями) и, руководствуясь статьями 28,31 Устава Ирбитского муниципального образования.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 27.09.2017г. № 840-ПА зарегистрированного в инспекции ФНС России по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006042 от 03 апреля 2017 года регистрационный № 19349 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансирования расходов учреждения в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности открыты лицевые счета:

№ 30906071100 – лицевой счет автономного учреждения

№ 31906071100 – отдельный лицевой счет автономного учреждения

№ 33906071100 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

На 2019 год Управлением культуры Ирбитского МО 09.01.2019 года учреждению утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусства» количеством 113 человек.

- «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства. Фортепиано» в количестве 26 человек.

- «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства. Народные инструменты» в количестве 26 человек.

- «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства. Хореографическое творчество» в количестве 51 человек.

- «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства. Живопись» в количестве 55 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 09.01.2019 года № 4 в сумме 14800,0 тыс. руб. с изменениями от 29.05.2019 года, от 31.12.2019г. размер субсидии составил 14838,5 тыс. руб. Субсидия израсходована в сумме 14638,9 тыс. руб., или на 98,7%.

Учреждению выделена целевая субсидия Соглашением от 27.02.2019 года № 11 на оснащение специальным оборудованием, музыкальным оборудованием, инвентарем и музыкальными инструментами (приобретение выставочного оборудования и инвентаря для передвижной экспозиции «Боевая вертикаль») в сумме 383,5 тыс. руб. Субсидия израсходована на приобретение выставочного оборудования и инвентаря для передвижной экспозиции «Боевая вертикаль», Договор ООО «УРИМП» от 26.03.2019 года № 13/03-19 на сумму 383,5 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности на 2019 год утвержден в сумме 1689,9 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2019 года составили 1685,9 тыс. руб. или 97,8 % к планируемым доходам.

На 2020 год Управлением культуры Ирбитского МО 09.01.2020 года учреждению утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусства» количеством 85 человек.

- «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства. Фортепиано» в количестве 35 человек.

- «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства. Народные инструменты» в количестве 24 человек.

- «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства. Хореографическое творчество» в количестве 66 человек.

- «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства. Живопись» в количестве 72 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 09.01.2020 года № 4 в сумме 14950,0 тыс. руб. с изменениями от 26.08.2020 года, от 15.09.2020года, от 31.12.2020г. размер субсидии составил 14945,0 тыс. руб. На конец года расходы субсидии составили 14884,9 тыс. руб., или на 99,6%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 27.02.2020 года № 11 на приобретение нежилого помещения, в сумме 3000,0 тыс. руб. Субсидия израсходована на приобретение нежилого помещения, муниципальный контракт с Кишкиным В.Н. от 15.06.2020 года №162300000420000046.

2. Соглашением от 29.01.2020 года № 14 на подготовку и проведение праздничных мероприятий, посвященных 100-летию со дня рождения дважды Героя Советского Союза Г. А. Речкалова в сумме 725,0 тыс. руб. с изменениями от 26.02.2020 года, от 26.08.2020 года, от 31.12.2020г. размер субсидии составил 618,9 тыс. руб. Субсидия израсходована на приобретение: макета американского истребителя «Аэрокобра» по договору ООО «УРИМП» №11/02-20 от 02.03.2020года на сумму 15,0 тыс. руб., багет прозрачный по договору ООО «УРИМП» №06/02-20 от 18.02.2020года на сумму 136,0 тыс. руб., сувениры (150шт.) по договору с ООО Фабрика рекламы «Олимп» №11 от 30.01.2020 года на сумму 288,0 тыс. руб., каталог (150шт.) по договору с ООО «Издательство АМБ» № 29/1-ИП от 29.01.2020 года на сумму 74,1 тыс. руб., каталог по договору с ООО «Издательство АМБ» № 2/1-ИП от 02.03.2020 года на сумму 28,9 тыс. руб., транспортные услуги по договору Полежанкиным С.А. № 05-2020 от 03.02.2020 года на сумму 55,0 тыс. руб., оплата работы жюри по договорам: №1 с Бубновой М.Г. № 2 с Аникин В.К., № 3 с Лазебный В.В., № 4 с Максяшин А.С., № 5 с Степанов А.В., от 03.02.2020 года на сумму 21,9 тыс. руб.

3. Соглашением от 09.09.2020 года № 32 на приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля в целях профилактики и устранения последствий распространения новой корона вирусной инфекции из областного бюджета Свердловской области, в сумме 227,8тыс. руб. Субсидия израсходована:

- по договору с ООО «Спутник Урал» № 20/1172 от 11.09.2020 года на приобретение облучатель рециркулятор бактерицидный настенный 3шт. на сумму 28,4 тыс. руб., облучатель рециркулятор бактерицидный настенный 1шт. на сумму 10,7 тыс. руб., термометр инфракрасный 5шт. на сумму 19,99тыс. руб., дозатор локтевой 4 шт. на сумму 9,3 тыс. руб.

- по договору АО «Производственно-торговое предприятие «Медтехника» №Ир-20-238 от 10.09.2020 года рециркулятор бактерицидный 6шт. на сумму 76,8 тыс. руб.

- по договору АО «Производственно-торговое предприятие «Медтехника» №Ир-20-240 от 14.09.2020 года рециркулятор бактерицидный 6шт. на сумму 76,8 тыс. руб.

- по договору ООО «Спутник Урал» № 20/1172 от 11.09.2020 года приобретены антисептические средства 20шт. на сумму 5,9 тыс. руб.

4.Соглашением от 15.09.2020 года № 37 на приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля в целях профилактики и устранения последствий распространения новой корона вирусной инфекции за счет средств местного бюджета, в сумме 154,9 тыс. руб. Субсидия израсходована:

- по договору АО «Производственно-торговое предприятие «Медтехника» №Ир-20-229 от 24.08.2020 года, приобретены рециркуляторы бактерицидные 7шт. на сумму 89,6 тыс. руб.

- по договору АО «Производственно-торговое предприятие «Медтехника» №Ир-20-230 от 24.08.2020 года, приобретены рециркуляторы бактерицидные 5шт. на сумму 64,0 тыс. руб.

- по договору ООО «Спутник Урал» № 20/1100 от 24.08.2020 года приобретены дезинфицирующие средства на сумму 1,4 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности на 2019 год утвержден в сумме 1689,9 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2019 года составили 1685,9 тыс. руб. или 97,8 % к планируемым доходам.

Расхождений между данными отраженными в отчете за 2019 год и за 2020 года с данными бухгалтерского учета не установлено.

Кассовые документы проверены за весь проверяемый период. Кассовые книги прошиты, пронумерованы, подписаны и скреплены печатью. Ответственность за операции по приему, сохранности и выдаче денежных средств в кассе возложена на заместителя директора по административно-хозяйственной работе Завьялову Ирину Викторовну (договор о материальной ответственности от 10.01.2017г.).

Приказами учреждения от 09.01.2019г. № 1- А и от 09.01.2020 года № 1-А «Об установлении лимита кассы», установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения на 2019год 46671 руб. и 2020 год 45380 руб.

Учет бланков строгой отчетности в учреждении ведется на 03 за балансовом счете в соответствии с Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н (ред. от 16.11.2016) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». Аналитический учет поступления и выдачи бланков строгой отчетности (билетов) ведется в «Книге учета бланков строгой отчетности» форма 0504045.

Проведена проверка расходования денежных средств выданных под отчет за весь проверяемый период, проверкой установлено: денежные средства авансом под отчет не выдаются, осуществляется возмещение расходов, произведенных работниками на лицевые счета, открытые в банке, согласно авансовых отчетов. Планом финансово-хозяйственной деятельности в 2019 году предусмотрены командировочные расходы (проживание, проезд) в сумме 17,9 тыс. руб., по КОСГУ 112. В 2020 году командировочные расходы не предусмотрены.

Проверка начисления и выплаты заработной платы:

Заработная плата работников учреждения в 2019 и 2020 годы установлена согласно «Положения по оплате труда работников в МАУ ДО «Ирбитская районная детская школа искусств», утвержденного Приказом от 31.08.2018 года № 39/1-2 (с изменениями № 11-А от 01.10.2019 года, № 11 от 27.03.2020 года, №44 от 01.10.2020 года,) Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения о распределении стимулирующей части ФОТ работников», утвержденного Приказом от 31.08.2018 года № 39/1А.

Штатная численность работников учреждения на 01.01.2019 года составила 41,23 единиц. С 01.09.2020 года введено 1,03 ставки преподавателя и 0,23 ставки концертмейстера, приказом от 01.09.2020 года № 42 утверждено штатное расписание в количестве 42,49 единицы. Фонд оплаты труда составил за 2019 год 10755,29 тыс. руб., за 2020 год 10905,47 тыс. руб. Штатная численность работников и фонд оплаты труда на 2019 и 2020 годы согласованы с начальником Управления культуры Ирбитского муниципального образования.

В 2019 году согласно Постановления №670-ПА от 24.09.2019 года произведено повышение заработной платы (тарифных ставок, окладов (должностных окладов) работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 4,3% с 01.10.2019 года. С 01.10.2020г. согласно Постановления № 520-ПА от 28.09.2020 года произведено повышение заработной платы (тарифных ставок, окладов (должностных окладов) работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 3,8%.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», при заполнении «записка – расчет для расчета средней заработной платы для расчета отпускных» [(ф.0504425)](consultantplus://offline/ref=31682BCCCCB2E7BE27B9414D1B21E5DAF3F6C933E1874E6F85DEBD1F929E3A1BCE4EEBD86D7A7FCCB2A959B1FB5E8C9A2A2EB505A61DD876v5tEE) не указываются сведения о периоде, за какой предоставляется отпуск, номер приказа.

В нарушение статьи 129 и статьи 133 Трудового кодекса РФ в 2019 году и с января по март 2020 года, сторожам и вахтерам при расчете доплаты до МРОТ в составе заработной платы учитывались компенсационные выплаты (доплата за работу в ночное время в размере 35% и оплата за работу в праздничные дни).

Согласно приказу руководителя №89 от 06.04.2020 года сторожам и вахтерам в апреле 2020 года сделан перерасчет заработной платы за январь, февраль и март 2020 года произведена доплата за работу в ночное время и за работу в праздничные дни.

Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями установлено: в нарушение п.1 ст. 10 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) в бухгалтерском учете операции по приходу товарно-материальных ценностей, оказанию услуг, выполнению работ с поставщиками, подрядчиками и исполнителями отражаются не своевременно.

Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах соответствует данным бухгалтерского учета.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание имущества. Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год предусмотрены расходы на содержание имущества в сумме 900,69 тыс. руб., в том числе на потребление электроэнергии 97,0 тыс. руб., теплоснабжение 420,1 тыс. руб., обращение ТКО 18,1 тыс. руб., водоснабжение 7,2 тыс. руб., вывоз жидких бытовых отходов 10,99 тыс. руб., на текущий ремонт 75,4 тыс. руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 271,9 тыс. руб.

Планом финансово- хозяйственной деятельности на 2020 год предусмотрены расходы на содержание имущества в сумме 919,9 тыс. руб., в том числе на потребление электроэнергии 81,4 тыс. руб., теплоснабжение 526,1 тыс. руб., обращение ТКО 11,6 тыс. руб., водоснабжение 5,7 тыс. руб., вывоз жидких бытовых отходов 8,3 тыс. руб., на текущий ремонт 27,9 тыс. руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 258,9 тыс. руб. Все услуги оказаны в объеме и по тарифам предусмотренными договорами.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования учреждению передано по Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 13.11.2000 года здание школы площадью 799,3 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, п. Пионерский, ул. Ожиганова, д.2; Балансовая стоимость 4892,8 тыс. руб., акт приема передачи основных средств от 13.11.2000г.

По Распоряжению главы администрации Ирбитского МО № 97 от 24.04.2006 года, дополнительным соглашением от 16.05.2006 года передано1/3 часть не жилого помещения площадью 137,03кв. м., по адресу Ирбитский район, п. Пионерский, ул. Лесная, д.2; Балансовая стоимость 244,8 тыс. руб., акт приема передачи основных средств № 41 от 16.05.2006г.

По Распоряжению администрации Ирбитского МО № 241-РА от 22.08.2007 года, дополнительным соглашением от 01.10.2007 года передано нежилое помещение (№1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11) площадью 225 кв. м., по адресу Ирбитский район, п. Пионерский, ул. Ожиганова, д.2; Балансовая стоимость 2000,0 тыс. руб., акт приема передачи основных средств № 99 от 01.10.2007г.

По Распоряжению №664-РА от 11.11.2019 года, комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования учреждению передано по Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления передано пианино «Николай Рубинштейн» модель НР – 12А, балансовая стоимость 349,0 тыс. руб.

По Распоряжению администрации Ирбитского МО № 403-РА от 04.08.2020 года, дополнительным соглашением №5 от 04.08.2020 года передано не жилое помещение площадью 157,1 кв. м., по адресу Ирбитский район, п. Пионерский, ул. Ожиганова, д.2; Балансовая стоимость 3000,0 тыс. руб., акт приема передачи основных средств №304 от 09.07.2020г.

По Распоряжению №184-РА от 26.03.2020 года, комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования учреждению передано по дополнительному соглашению № 3 от 26.03.2020 года, к договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления переданы кондиционеры в количестве 5шт. на сумму 120,3 тыс. руб.

Согласно свидетельства о праве собственности на землю № 66АЕ 500825 от01.10.2012 года выданное на основании постановления Администрации Ирбитского муниципального образования № 174-ПА от 12.05.2011года, в постоянное бессрочное пользование передан земельный участок площадью 464 кв. м. расположенный по адресу Ирбитский район, п. Пионерский,ул.Ожиганова, д.2; Балансовая стоимость 842,7 тыс. руб.

Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования № 96-ПА от 13.02.2014 года утвержден перечень особо ценного имущества на сумму 3295,5 тыс. руб. Всего на балансе учреждения на 01.01.2019г. по счету 101.24, числится особо ценного имущества на сумму 5080,5 тыс. руб. Таким образом, в нарушение Постановления главы Ирбитского муниципального образования от 20.04.2010г. № 104-ПГ и пункта 6.1 Устава, учреждение без согласия Учредителя о включении в перечень особо ценного движимого имущества отразило на счетах баланса основные средства в качестве особо ценного имущества.

На 01.01.2019 года на балансе учреждения числятся основные средства на сумму 4549,7 тыс. руб., за проверяемый период по ст.310 «Увеличение стоимости основных средств» поступило объектов имущества на сумму 4340,9 тыс. руб.

В нарушение п.53 Приказа Минфина N 157н и Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 515,3 тыс. руб.: кондиционеры 6 шт. на сумму 146,2тыс. руб., рециркулятор бактерицидный 28 шт. на сумму 358,4 тыс. руб., облучатель рициркуляр 10,7 тыс. руб. Данные основные средства учитываются как «производственный и хозяйственный инвентарь» на счете 101.36, а не как «машины и оборудование» 101.34.

Проведена проверка полноты оприходования и списания материальных запасов, проверкой установлено: полученные материалы оприходованы в полном объеме на основании товарных накладных.

Проверкой учета ГСМ и списания за проверяемый период установлено: на балансе учреждения находится два транспортных средства:

* Автомобиль марки Лада «Приора» ВАЗ 217150 гос. номер В 695 КТ 196 дата принятия к учету, дата принятия к учету 18.12.2014 года.
* Автомобиль УАЗ – 3303-01 гос. номер Х 338 МК 66, дата принятия к учету 01.07.2005года. Проверкой установлено, что Автомобиль УАЗ – 3303-01 гос. номер Х 338 МК 66 в хозяйственной деятельности учреждения в 2019 и 2020годах не участвовал.

Приход бензина осуществляется на основании заборных ведомостей поставщика, списание на основании путевых листов, приобретенный ГСМ приходуются своевременно в полном объеме.

Списание производится на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения по форме 0504210 и оформляется Актом о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=6F78688C05D77D2A57D15CD2B565EA859A386A10ADA45DEB816B8E39A765C6507432946C1DADBBXCn4J).

Проверкой устранения нарушения, выявленных ревизией финансово-хозяйственной деятельности в 2018 году, Акт от 28.04.2018 года установлено, что все нарушения устранены.

По итогам проведенной проверки в МАУ ДО «Ирбитская районная детская школа искусств» за период с 01.01.2019 по 31.12.2020 года установлены следующие нарушения:

1. В нарушение статьи 129 и статьи 133 Трудового кодекса РФ в 2019 году сторожам и вахтерам при расчете доплаты до МРОТ в составе заработной платы учитывались компенсационные выплаты (доплата за работу в ночное время в размере 35% и оплата за работу в праздничные дни).
2. В нарушение п.53 Приказа Минфина N 157н и Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н, неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств в количестве 35 штук на сумму 515,3 тыс. руб.
3. В нарушение Постановления главы Ирбитского муниципального образования от 20.04.2010г. № 104-ПГ и пункта 6.1 Устава, учреждение без согласия Учредителя о включении в перечень особо ценного движимого имущества отразило на счетах баланса основные средства в качестве особо ценного имущества на сумму 1785,0 тыс.руб.