Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности (далее - контрольное мероприятие) муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Зайковская детская музыкальная школа»

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 07 апреля 2023 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 6 «Плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля и казначейского исполнения Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования на 2023 год», утверждённого Приказом от 27.12.2022г. № 111 и на основании Приказа Финансового управления от 21.02.2023 года № 23 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021года по 31.12.2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 24 рабочих дня с 06.03.2023г. по 07.04.2023г.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Зайковская детская музыкальная школа» (далее - МАУ ДО ЗДМШ, Учреждение).

ИНН 6611007561, КПП 667601001, ОГРН 1026600880008.

Юридический и фактический адрес: 623847, Свердловская область, Ирбитский район, пос. Зайково, ул. Коммунистическая, д.160, тел.(34355) 3-44-77.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 23.12.2015 года № 1273-ПА и зарегистрированным ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по видам дополнительного образования Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0003526 от 19 декабря 2012 года регистрационный № 16903 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 30908071110 – лицевой счет автономного учреждения
* № 31908071110 – отдельный лицевой счет автономного учреждения
* № 33908071110 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. *Наличие документов по предоставлению учреждению субсидий. Проверка расходования бюджетных средств выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели за 2021, 2022 годы условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов об использовании субсидий за 2021, 2022 годы. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2021, 2022 годы.*

На 2021год учреждению Управлением культуры Ирбитского муниципального образования от 11.01.2021года утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусства» число обучающихся 42 человека. Доля учащихся, привлекаемых к участию в конкурсных творческих мероприятиях 55 %, объем муниципальной услуги 2 441,5 человеко-часов. Муниципальная услуга выполнена в полном объёме.
* «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства» (программа – фортепиано) число обучающихся 28 человек. Доля учащихся, привлекаемых к участию в конкурсных творческих мероприятиях 55 %. Объем муниципальной услуги 2 903,5 человеко-часов. Муниципальная услуга выполнена в полном объёме.

Доля учащихся, привлекаемых к участию в конкурсных творческих мероприятиях в 2021году составила 57,75 %.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 11.01.2021 года № 5 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» в сумме 5 385 700 руб. с изменениями от 15.12.2021 года. На 31.12.2021 года субсидия составила 5 397 707,78 руб. На 31.12.2021 года субсидия израсходована в сумме 5 262 247,11 руб. или 97,5%.

Учреждению выделена целевая субсидия Соглашением от 11.01.2021 года № 12 «О порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ирбитского муниципального образования на иные цели» на погашение кредиторской задолженности с изменениями от 15.12.2021 года в сумме 87 992,22 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.

Планируемый план по безвозмездным денежным поступлениям (добровольные пожертвования) на 2021 год утвержден в сумме 200 000 руб. Фактически поступления в 2021 году составили  183 500 руб. или 91,8% к планируемым.

На 2022 год Учреждению Управлением культуры Ирбитского муниципального образования от 10.01.2022года утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусства» число обучающихся 42 человека. Доля учащихся, привлекаемых к участию в конкурсных творческих мероприятиях 60 %, объем муниципальной услуги 1 777 человеко-часов. Муниципальная услуга выполнена в полном объёме.
* «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства» (программа – фортепиано) число обучающихся 28 человек. Доля учащихся, привлекаемых к участию в конкурсных творческих мероприятиях 60 %. Объем муниципальной услуги 3 260 человеко-часов. Муниципальная услуга выполнена в полном объёме.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 10.01.2022 года № 5 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» в сумме 5 763 250 руб. с изменениями от 12.01.2022 года, от 19.08.2022 года, от 26.10.2022 года. На 31.12.2022 года субсидия составила 5 761 495 руб., в том числе местный бюджет 5 717 745руб., областной бюджет 43 750 руб. На 31.12.2022 года субсидия израсходована в сумме 5 759 280,20 руб. или на 99,9 %.

Учреждению выделена целевая субсидия Соглашением от 12.01.2022 года № 19 «О порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ирбитского муниципального образования на иные цели» на погашение кредиторской задолженности в сумме 140 505 руб. Субсидия израсходована в сумме 140 388,91 руб. или на 99,9 %, остаток 116,09 руб.

Планируемый план по безвозмездным денежным поступлениям (добровольные пожертвования) на 2022 год утвержден в сумме 200 000 руб. Фактически поступления в 2022 году составили  200 000 руб. или 100% к планируемым.

1. *Проверка кассовых документов (при наличии). Наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания денежных средств по кассе. Проверка целесообразности и обоснованности расходования наличных денежных средств, полученных под отчет. Проверка расходования средств на оплату командировочных расходов (при наличии).*

Кассовые и банковские документы проверены сплошным методом за весь проверяемый период. Проверкой установлено: кассовые книги за 2021 и 2022 годы пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и подписаны руководителем.

Кассовые операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации. Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц (пожертвование) производится по приходным кассовым ордерам [(0310001)](consultantplus://offline/ref=61FD34CBE35638925FA43E1A19273B484D6803A1C581319C6AF5B3E72AD035AE544D1C7C08EB80Y8I1J) и Договору пожертвования.

Приказами учреждения от 12.01.2021г. № 2-ОД «Об установлении лимита кассы на 2021 год» и от 12.01.2022г. № 2-ОД «Об установлении лимита кассы на 2022 год» установлен лимит остатка кассы в сумме 10 000 руб.

В проверяемый период денежные средства подотчет авансом не выдавались. В 2021 году планом финансово-хозяйственной деятельности предусмотрен расход на оплату командировочных расходов (транспортные услуги) в сумме 530 руб. В 2021 году осуществлено возмещение расходов по авансовым отчетам на основании документов, подтверждающих оплату товаров, работ, услуг на личные карты работников в сумме 32 104,34 руб. В 2022 году планом финансово-хозяйственной деятельности предусмотрен расход на оплату командировочных расходов в сумме 5 612 руб., в том числе суточные 200 руб., транспортные услуги 5 412 руб. В 2022 году осуществлено возмещение расходов по авансовым отчетам на основании документов, подтверждающих оплату товаров, работ, услуг на личные карты работников в сумме 23 335,86руб.

В нарушение [части 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=08087B5E5E2AB840322903E7073AE7FD3263DDF9DB3038BE36009ABF528F082375B8DC3F0A0C675E2EC94A34976D16C94295E2986489AD7BO5p5E) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (далее - ФЗ № 402-ФЗ) принимаются к учету оформленные не надлежащим образом товарные чеки, например:

- к авансовому отчету от 31.08.2021г. № 13 приняты товарные чеки от 16.08.2021г. и 30.08.2021г. ИП Епанчинцева Л.В. нет должности, Ф.И.О. и подпись лица, продавшего товар;

- к авансовому отчету от 25.05.2022г. № 12 принят товарный чек № 136 от 25.05.2022г. ООО «Печатный вал» нет количества, цены проданного товара с указанием единиц измерения, а так же нет должности и расшифровки подписи лица, продавшего товар.

1. *Наличие нормативных документов, регламентирующих выплаты по заработной плате. Проверка расходования средств на выплату заработной платы, отпускных, премий, стимулирующих и компенсационных выплат в соответствии с нормативными документами учреждения по оплате труда.*

В проверяемый период оплата труда и стимулирующие выплаты работникам Учреждения осуществлялись на основании «Положения об оплате труда муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Зайковская детская музыкальная школа», утвержденного Приказом от 28.05.2018г. № 5-од (с изменениями от 02.10.2020г. № 29-К, от 11.10.2021г. № 34-К, от 24.06.2022г. № 17-К, от 30.07.2022г. № 23-К).

Штатное расписание на 01.01.2021 года утверждено Приказом от 25.01.2021г. № 6-К штатной численностью 14,9 ставки. Штатная численность в проверяемый период не изменилась. Фонд оплаты труда за 2021 год составил 3 775 193,45 руб., за 2022 год составил 3 861 935,77 руб.

Оплата труда руководителя установлена статьей 3 «Положения об оплате труда», Трудовым договором без номера от 28.06.2013 года. Стимулирование руководителя осуществляется в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, в отношении которых Управление культуры Ирбитского муниципального образования осуществляет функции и полномочия учредителя», утвержденное Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 29.12.2017 года № 1235-ПА (с изменениями).

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения установлено, [в нарушение](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) [статьи 120](consultantplus://offline/ref=BC3801A1B2A3E63EAB5361B2F933A6471013488ED397C298DD7E7343FA78647B2FFE3E9AAC512027B09FF49C4BD3988CC3CCFC666832L1PBK) «Трудового кодекса Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022) Приказом учреждения от 01.06.2021г. № 19-К дворнику школы Кручинину В.М. предоставлен очередной отпуск на 14 календарных дней с 02.06.2021г. по 15.06.2021г. [Нерабочий праздничный день](consultantplus://offline/ref=B49F2AAD85592109914B3631C99E102017466A677EF1861D123FA257529C011A0A0BD9E762EAE70CF9B848E20467D611B3EB59D7C0195DA2l619J) (12 июня) включен в период отпуска. Таким образом, отпуск Кручинина В.М. составил 13 календарных дней.

1. *Проверка расчетных операций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями): законность расчетных операций, в том числе связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженностью. Анализ задолженности по сроку и характеру образования. Проверка исполнения договорных обязательств с поставщиками, подрядчиками, исполнителями. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями установлено: в бухгалтерском учете операции с поставщиками, подрядчиками и исполнителями отражаются своевременно и на основании первичных учетных документов. Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах соответствует учетным данным, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

1. *Проверка учета имущества организации: наличие правовых актов о передаче муниципального имущества в оперативное управление и о включении в перечень особо ценного движимого имущества. Своевременность и полнота принятия к учету объектов основных средств и материальных запасов, обоснованность их списания. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

Комитетом по управлению имуществом Ирбитского муниципального образования, согласно Дополнительному соглашению № 1 от 04.08.2015г. к Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления №44 от 15.05.2006г. передано нежилое здание, площадью 543.8 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, п. Зайково, ул. Коммунистическая, 171. Кадастровая стоимость 3 062 709,68 руб., акт приема передачи основных средств от 04.08.2015г. №125. Кадастровый номер: 66:11:4301001:858.

В соответствии с Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 20.04.2010г. № 104-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономных учреждений Ирбитского муниципального образования» Федерального закона Российской Федерации от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 03.10.2016г. № 470-РА установлен перечень особо ценного движимого имущества (с изменениями от 29.11.2018г. Постановление администрации Ирбитского МО №1010-ПА).

В проверяемом периоде списания основных средств не осуществлялось.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «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» (далее - Приказ № 52н) списание товарно-материальных ценностей производится без оформления «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» [(ф. 0504210)](consultantplus://offline/ref=C908A02C0F67BC1907C9CA6C88BDEE7D699D8DE7E876A16BB590E015373A69E2BD610694A3E3B2CE2A85ADF8DA2D4F104A5128C806AEF0FDG8j2F).

1. *Наличие нормативно правовых актов по ведению бухгалтерского учета, правильность осуществления бухгалтерского учета, достоверность информации отраженной в годовых отчетах.*

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся на основании «Учетной политики для целей бухгалтерского учета», утвержденной Приказом Учреждения от 20.12.2020 года № 20-ОД «Об учетной политике МАУ ДО ЗДМШ».

1. *Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Устранены выявленные нарушения предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в марте 2020года за период с 01.01.2018года по 31.12.2019 года. (Акт от 20.03.2020 года).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО ЗДМШ за период с 01.01.2021года по 31.12.2022года установлены иные нарушения законодательства:

1. [В нарушение](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) [статьи 120](consultantplus://offline/ref=BC3801A1B2A3E63EAB5361B2F933A6471013488ED397C298DD7E7343FA78647B2FFE3E9AAC512027B09FF49C4BD3988CC3CCFC666832L1PBK) «Трудового кодекса Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022) н[ерабочий праздничный день](consultantplus://offline/ref=B49F2AAD85592109914B3631C99E102017466A677EF1861D123FA257529C011A0A0BD9E762EAE70CF9B848E20467D611B3EB59D7C0195DA2l619J) (12 июня) включен в период отпуска.
2. В нарушение Приказа № 52н списание товарно-материальных ценностей производится без оформления «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» [(ф. 0504210)](consultantplus://offline/ref=C908A02C0F67BC1907C9CA6C88BDEE7D699D8DE7E876A16BB590E015373A69E2BD610694A3E3B2CE2A85ADF8DA2D4F104A5128C806AEF0FDG8j2F).
3. В нарушение [части 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=08087B5E5E2AB840322903E7073AE7FD3263DDF9DB3038BE36009ABF528F082375B8DC3F0A0C675E2EC94A34976D16C94295E2986489AD7BO5p5E) ФЗ № 402-ФЗ принимаются к учету оформленные не надлежащим образом товарные чеки.