**Акт**

**ревизии финансово-бюджетной деятельности**

**МАУ ДО «Зайковская детская музыкальная школа»**

|  |  |
| --- | --- |
| п. Зайково | 20 марта 2020 года |

Согласно плана работы ОФК на 2020 год и на основании приказа финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 21.01.2020года № 19, проведена камеральная документальная ревизия финансово-бюджетной деятельности по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выданных на выполнение муниципального задания в виде субсидии и расходования иных субсидий, сохранности товароматериальных ценностей, ведения бюджетного учета за период с 01.01.2018 года по 31.12.2019года.

Ревизия начата: 17.02.2020г.

Ревизия окончена: 20.03.2020г.

**В ходе проверки установлено следующее:**

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Зайковская детская музыкальная школа» (далее - Учреждение), ИНН 6611007561, ОГРН 1026600880008.

Юридический адрес: 623847, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, пос. Зайково, ул. Коммунистическая, д.171.

Учреждение создано на основании постановления главы администрации муниципального образования «Ирбитский район» от 30.10.2000г. № 849, учредителем является Ирбитское муниципальное образование, регистрационный номер 1248 серия III-ИИ.

В соответствии с федеральным законом от 08.05.2010 года № 83-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и на основании Постановления администрации Ирбитского МО от 27.09.2011г. № 354-ПГ путем изменения типа учреждения создано казенное учреждение.

Постановлением администрации Ирбитского МО от 25.12.2013 № 854 - ПА создано автономное учреждение путём изменения типа существующего казенного учреждения. Устав учреждения зарегистрирован Постановлением администрации Ирбитского МО от 23.12.2015 № 1273-ПА.

Право оказывать дополнительное образование разрешено 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 утвержденным 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

**На 2018год** учреждению утверждено Управлением культуры Ирбитского МО муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» в объеме 49 учащихся;
* «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ» в объеме 15 учащихся.

На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия в соответствии соглашением от 09.01.2018 года №3 в объеме 4750,0 тыс. руб. Дополнительноым соглашение от 30.05.2018г.№ 1 сумма субсидии увеличена на 82,4 тыс. руб., и составила 4832,4 тыс. руб. На 31.12.2018 года субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в размере 4829,6 тыс. руб., или на 99,9 % от утвержденной субсидии.

Целевые субсидии в 2018 году учреждению не выделялись.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности утвержден в размере 201,7 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности составили 201,7 тыс. руб., или 100 % к планируемым.

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

* «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» в объеме 41 учащийся;
* «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ» в объеме 21 учащихся.

На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия в соответствии соглашением от 09.01.2019года №5 в объеме 5200,0тыс.руб. Субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в размере 5102,2 тыс. руб., или на 98,1% от утвержденной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- по соглашению от 29.05.2019года №15 в объеме 348,7тыс.руб. субсидия на изготовление информационного стенда. Целевая субсидия израсходована в полном объеме.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности утвержден в размере 211,4 тыс. руб. Фактические доходы составили 211,4 тыс. руб., или 100 % к планируемым.

Кассовые и банковские документы проверены сплошным методом за весь проверяемый период. Проверкой установлено: кассовые книги за 2018 и 2019 годы пронумерованы, прошнурованы, подписаны руководителем и скреплены печатью.

Кассовые операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации ПКО (форма [0310001](consultantplus://offline/ref=A9DD4D594E31A845ED4FFEC97B564175566FBAF7BC80EA4F639842C11CBEF5DEADE1FE4EBF2F1DH7jBE)), РКО (форма [0310002](consultantplus://offline/ref=9B031ED11C5925C069ACC23163E9580A89E7E7577D708646D4866C7A0EFC40C337607A93EDC871MBk6E)). Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц (пожертвование) производится по бланкам строгой отчетности (квитанции [ф. 0504510)](consultantplus://offline/ref=61FD34CBE35638925FA43E1A19273B484E6F09A4C18D6C9662ACBFE52DDF6AB95304107D08EB8C81YBICJ) и приходным кассовым ордерам [(0310001)](consultantplus://offline/ref=61FD34CBE35638925FA43E1A19273B484D6803A1C581319C6AF5B3E72AD035AE544D1C7C08EB80Y8I1J).

Приказом от 11.01.2018г. № 3-од на 2018 год и Приказом от 10.01.2019г. №1-од установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе в сумме 5000 руб.

Проверкой поступления, учета и сохранности наличных денежных средств в кассу учреждения, установлено, что:

1. В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 N3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У) допускается оформление бланков строгой отчетности (квитанции [ф. 0504510)](consultantplus://offline/ref=61FD34CBE35638925FA43E1A19273B484E6F09A4C18D6C9662ACBFE52DDF6AB95304107D08EB8C81YBICJ) ненадлежащим образом. На бланках оформленных в 2018 года и 2019 года отсутствуют печати.
2. В нарушение п. 7 Указаний Банка России № 3210-У в учреждении не установлены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денежных средств.
3. В нарушение п. 167 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина №157н), полученные наличные денежные средства по банкам строгой отчетности (квитанциям) ответственным лицом не своевременно сдаются в кассу учреждения. Так, денежные средства полученные 26,27,28 декабря 2017 года оприходованы в кассу 9 января 2018 года в сумме 10,2 тыс.руб. (ПКО от 09.01.2018г. №1), денежные средства в сумме 2,0 тыс.руб. полученные 7 декабря 2019 г. (квитанция № 2243) оприходованы в кассу 18.12.2018г. ПКО №20, денежные средства от 02.02.2019 г. в сумме 1,4 тыс.руб.(квитанции №2277,2276) оприходованы в кассу 05.02.2019г. ПКО №2.

Проверкой расходования денежных средств выданных подотчетустановлено: наличные денежные средства из кассы учреждения подотчетным лицам не выдаются, осуществляется возмещение денежных средств, произведенных работником учреждения на основании авансовых отчетов с приложенными подтверждающими документами (товарные чеки, кассовые чеки, накладные).

Оплата труда в учреждении за проверяемый период установлена в соответствии с «Положением об оплате труда работников МАОУ ДО «Зайковская детская музыкальная школа», утвержденным Приказом от 10.01.2014г. № 1-од и «Положением об оплате труда работников МАОУ ДО «Зайковская детская музыкальная школа», утвержденным Приказом от 28.05.2018г. № 5-ОД. В учреждении не разработано Положение о стимулировании работников. Выплаты стимулирующего характера работникам учреждения в проверяемый период осуществлялись в соответствии с пунктами 21, 22, 23, 24, 33, 34 «Положения об оплате труда работников МАОУ ДО «Зайковская детская музыкальная школа». Размер стимулирующих надбавок и порядок их установления определяется руководителем учреждения.

Штатная численность работников на 01.01.2018 года составляла 14,65 штатных единиц. За проверяемый период штатная численность уменьшилась и на 31.12.2019 года составляет 14,1 единиц, из них: административный персонал 1,5 единиц, младший обслуживающий персонал 3 единицы, педагогические работники 9,6 единиц. Фонд оплаты труда за 2018 год составил 3377,2 тыс.руб., за 2019 год составил 3545,1тыс.руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда работников МАОУ ДО «Зайковской детской музыкальной школы» и Трудовым договором от 28.06.2013года б/н.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы директора учреждения за проверяемый период установлено:

1. Распоряжением Управления культуры от 04.09.2017г. № 95 директору на 2017 – 2018 учебный год разрешена педагогическая деятельность «преподаватель музыкального искусства» с нагрузкой 25,5 часов, Распоряжением Управления культуры от 29.08.2018 г. № 56 на 2018 – 2019 учебный год разрешена педагогическая деятельность – преподаватель теории, хора с нагрузкой 23 часа Распоряжением Управления культуры от 29.08.2019 г. № 46-К на 2019 – 2020 учебный год разрешена педагогическая деятельность – преподаватель теории, хора с нагрузкой 21 час. Установленная педагогическая нагрузка является нарушением абзаца 8 подпункта «б» пункта 1 Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 N 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры».

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения за проверяемый период установлено:

1.В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 16.11.2016) «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» для начисления заработной платы применяется не утвержденная данным нормативным актом форма «Расчетная ведомости» (код [формы 050440](consultantplus://offline/ref=ABF775C3B56124DF902999C249A807455E2497CFE7F2D5DF76BEE3326CA7B274FD393550B78C7CFCEFQ6D)2). Форма штатного расписания, тарификации не соответствует установленной Постановленим Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Применяемые в бухгалтерском учете учреждением формы не утверждены нормативными актами учреждения.

2. За проверяемый период установлены расхождения в суммах по расчетной ведомости предусмотренных к выдаче работнику с суммами фактически перечисленных работнику по реестрам на перечисление денежных средств. Кроме того, в 2019 году главному бухгалтеру Михно Л.В. в апреле и июне 2019 года по реестрам излишне перечислены денежные средства в сумме 1000 руб., педагогу Шибаевой В.П. в апреле 2019 года излишне перечислены денежные средства в сумме 1000 руб. педагогу Скрынниковой А.В. за апрель и июнь 2019 года не выплачены денежные средства в сумме 2000 руб.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание служебных помещений МАОУ ДО «Зайковская детская музыкальная школа». Все услуги оказаны в полном объеме в соответствии с заключенными договорами.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

1. Комитетом по управлению муниципальным имуществом передано на праве оперативного управления:

- нежилое помещение, расположенное по адресу Ирбитский район, пос. Зайково, ул. Коммунистическая, д.171. площадью 543,8 кв.м. (Распоряжение администрации Ирбитского муниципального образования № 356-РА от 04.08.2015г., дополнительно соглашению №2 от 04.08.2015г. к договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 20.11.2000г.).

- нежилое помещение, расположенное по адресу Ирбитский район, пос. Зайково, ул.Коммунистическая, д.171. площадью 15,6 кв.м. (Распоряжение администрации Ирбитского муниципального образования № 612-РА от 14.12.2015г. по дополнительному соглашению №3 от 02.11.2015г. к договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 20.11.2000г.).

2. 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 имущества.

Проверкой правильности учета основных средств и ТМЦ установлено: инвентаризация основных средств и ТМЦ производится своевременно и ежегодно.

В 2018 году на ст.310 **«**Увеличение стоимости основных средств**»** было выделено – 88,6 тыс. руб., средства израсходованы в полном объеме. В 2019 году на ст.310 **«**Увеличение стоимости основных средств**»** было выделено – 372,0 тыс. руб., средства израсходованы в полном объеме.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности.

В ходе ревизии по приказу от 17.03.2020 года № 2–ОД проведена выборочная инвентаризация основных средств, бланков строгой отчетности и наличия денежных средств, недостачи основных средств и наличных денежных средств не установлено, все основные средства имеют инвентарные номера. Инвентаризационная опись от 18.03.2020 года (Приложение 1,2).

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности была проведена в учреждении в период с 01.01.2016года по 30.06.2017года. (Акт ревизии от 30.06.2017г.). В ходе ревизии установлено, что выявленные нарушения предыдущей ревизией не устранены в части ведения кассовых операций и ведения бухгалтерского учёта.

По итогам проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельностиМАУ ДО «Зайковской детской музыкальной школы» за период с 01.01.2018года по 31.12.2019года установлены следующие нарушения:

1. Ведение кассовых операций осуществляется с нарушением Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У и Приказа Минфина России № 157н.
2. В нарушение абзаца 8 подпункта «б» пункта 1 Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003г. N 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» директору завышена продолжительности рабочей недели по педагогической деятельности.
3. За проверяемый период установлены расхождения в суммах по расчетной ведомости, предусмотренных к выдаче работнику, с суммами фактически перечисленных работнику по реестрам на перечисление денежных средств.
4. Излишне, сверх предусмотренной к выплате заработной платы по расчетной ведомости, выплачено 2,0 тыс.руб. и недоплачено 2,0 тыс.руб.
5. Нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 16.11.2016) и Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 в части использования форм первичных учетных документов по начислению заработной платы.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  | |