**АКТ**

проверки финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район»

02.10.2018г. г. Чита

В соответствии с планом контрольно-ревизионной работы на 2018 год, на основании приказа Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» № 65 к.о. от 31.08.2018г., удостоверения Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» № 14 от 31.08.2018г. начальником контрольно-ревизионного отдела Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» Севостьяновой Юлией Юрьевной с ведома директора муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район» Юдиной Александры Павловны, в присутствии начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» - главного бухгалтера Климовой Светланы Андреевны (Договор № ШН-4 об оказании услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 01.02.2013г.) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район».

Период проверки: 2017 год, текущий период 2018 года (январь – август).

Сроки проверки: с 12.09.2018 года по 02.10.2018 года.

Право первой подписи имели: директор муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район» Юдина Александра Павловна с 12.03.2015г. (Приказ о назначении на должность Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» № 95 от 12.03.2015г.) по день начала проверки.

Право второй подписи имели: начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» - главный бухгалтер Климова С.А. с 27.04.2016г. (Приказ о переводе на другую работу Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» № 09 от 27.04.2016г.) по день начала проверки.

**Общие сведения об организации**

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район» (далее – Учреждение) является некоммерческим образовательным учреждением дополнительного образования художественно-эстетической направленности, осуществляет образовательную деятельность детей, подростков и юношества по дополнительным общеобразовательным программам в области искусств (дополнительные общеразвивающие программы, дополнительные предпрофессиональные программы) и дополнительным образовательным программам художественно-эстетической направленности.

Целью создания Учреждения является обеспечение конституционных прав граждан Российской Федерации на образование.

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район».

Сокращенное наименование Учреждения: МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район».

Юридический и фактический адрес Учреждения: 672570, Забайкальский край, Читинский район», пгт. Новокручининский, ул. Ключевая, 4.

Учредителем Учреждения является муниципальный район «Читинский район» в лице администрации муниципального района «Читинский район».

Органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя, является Комитет культуры администрации муниципального района «Читинский район».

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Федеральным законном Российской Федерации от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.08.2013г. № 1008 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», нормативно-правовыми актами Забайкальского края и Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район, Уставом Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район».

Устав Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район», утвержден Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» № 1520 от 30.06.2015г. Изменения в Устав Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район» утверждены Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 10.04.2018г. № 920.

Организационно-правовая форма Учреждения: учреждение бюджетного типа.

Учреждение по своему типу и виду относится к муниципальным образовательным учреждениям дополнительного образования детей в области искусств.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, наименование, смету доходов и расходов, лицевой счет получателя бюджетных средств, лицевой счет по учету внебюджетных средств или расчетные и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования разрешено Лицензией на осуществление образовательной деятельности № 339 от 09.09.2016г. (серия 75Л02 № 0000708).

Непосредственное управление Учреждением осуществляет директор.

Директор Учреждения является единоличным исполнительным органом управления Учреждения. Директор назначается на должность и освобождается от должности органом, выполняющим функции и полномочия Учредителя.

Директор организует выполнение Учредителем муниципального задания, а также исполнение иных решений органа, выполняющего функции и полномочия Учредителя.

Управление Учреждения строится на принципах единоначалия и самоуправления, обеспечивающих государственно-общественный характер управления Учреждением.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью муниципального района «Читинский район».

Учреждение поставлено на налоговый учет в Межрайонной ИФНС № 3 по Забайкальскому краю

ИНН – 7524011161, КПП – 752401001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 10.02.2012г.

ОГРН 1027500845085.

Имеет коды, присвоенные Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю:

ОКПО – 57784375, ОКАТО – 76250558000, ОКТМО – 76650158051, ОКОГУ – 4210007, ОКФС - 14, ОКОПФ – 75403.

В проверяемый период в УФК по Забайкальскому краю на счете 40701810700001000318 открыты лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного учреждения – 20916Ч80150, для учета субсидий на выполнение муниципального задания и доходов от оказания платных услуг;

- отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения – 21916Ч80150, для учета субсидии на иные цели.

Последняя проверка финансово-хозяйственной деятельности в МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» проводилась Комитетом по финансам администрации муниципального района «Читинский район» в 2013 году (акт от 31.12.2013г.). Проверкой установлены следующие нарушения:

- п. 1.2. гл. 1, п. 1.11. гл. 1, п. 2.2. гл. 2, п. 4.4. гл. 4, п. 5.1. гл. 5 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011г. № 373-П;

- переплата заработной платы в результате арифметической ошибки;

- нарушение п. 3, 5 ст. 15 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009г. № 212-ФЗ, ст. 12, 162, пп. 1. 3 ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено неправомерное образование дебиторской задолженности на 01.01.2013г., в результате перечисления авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

- ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации;

- п. 213 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г.

**1. Проверка кассовых операций. Соблюдение кассовой дисциплины, требований по ведению кассовых операций, определенных инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н., Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Полнота и своевременность оприходования по кассе наличных денег. Соблюдение лимита денежной наличности и размеров расчетов наличными деньгами между юридическими лицами. Инвентаризация наличных денег.**

За проверяемый период наличного денежного обращения в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район» не осуществлялось.

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018г. (ф. 0503730) по счету 020134000 «Касса» по состоянию на 01.01.2017г. и на 01.01.2018г. остатки денежных средств отсутствуют.

По данным бухгалтерского учета остатки по счету 020134000 «Касса» не числятся.

Расхождений между данными бухгалтерского учета и данными отраженными в годовой отчетности нет.

**2. Проверка банковских операций. Проверка достоверности и законности банковских операций по всем открытым счетам, наличие оправдательных документов.**

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018г. (ф. 0503730) по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» на 01.01.2017г. числится остаток денежных средств в сумме 50402,11 рубля, на 01.01.2018г. – 101333,03 рубля. Остатки денежных средств сложились по приносящей доход деятельности.

По данным бухгалтерского учета по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» по состоянию на 01.01.2017г. числится остаток денежных средств в сумме 50402,11 рубля, на 01.01.2018г. – 101333,03 рубля. Остатки денежных средств сложились по приносящей доход деятельности. На 01.09.2018г. остаток денежных средств на расчетном счете составил 234811,31 рублей, в том числе: 146875,93 рублей субсидии на выполнения муниципального задания, 87935,38 рублей приносящая доход деятельность.

Расхождений между данными бухгалтерского учета и данными отраженными в годовой отчетности нет.

Проверка банковских операций за 2017 год и 8 месяцев 2018 года (с января по август) проведена сплошным порядком.

Проверкой банковских операций установлено:

- остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бухгалтерского учета;

- проводимые банковские операции подтверждены оправдательными документами;

- платежные поручения, заявки на кассовый расход погашены штампом казначейства.

Учет операций по движению денежных средств на счете ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

*Проверкой банковских операций финансовых нарушений не установлено.*

1. **Проверка использования средств на выплату заработной платы. Правильность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате. Правильность определения среднего заработка для расчета отпускных.**

Проверка использования средств на выплату заработной платы проведена за период с 01.01.2017 года по 31.08.2018 года.

Согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2017г. и на 01.01.2018г. кредиторская задолженность по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» отсутствует.

Первоначально утвержденные бюджетные назначения на 2017 год на оплату труда (подстатья 211) составили 3415550,00 рублей. В течение года бюджетные назначения на оплату труда уточнялись и составили 4374503,76 рубля.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2018г. исполнение плановых назначений по заработной плате (подстатья 211) за 2017 год составило 4316520,54 рублей.

Начисление заработной платы в 2017 году произведено в пределах фонда оплаты труда.

Первоначально утвержденные бюджетные назначения на 2018 год на оплату труда (подстатья 211) составили 3909962,00 рубля.

Исполнение плановых назначений по оплате труда (подстатья 211) по состоянию на 01.09.2018г. составили 3785918,04 рублей.

Штатным расписанием МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» на 2017г. утверждено 22 штатных единицы. По состоянию на 01.01.2017г. 0,5 штатной единицы уборщика служебных помещений, 0,5 штатной единицы настройщика и 0,5 штатной единицы истопника вакантны.

Штатным расписанием МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» на 2018г. утверждено 22 штатных единицы. По состоянию на 01.01.2018г. 0,5 штатной единицы уборщика служебных помещений, 0,5 штатной единицы настройщика и 0,5 штатной единицы истопника вакантны.

При проверке установления должностных окладов установлено, что должностные оклады директора и завуча выплачивались в соответствии с Положением об оплате труда руководителей в сфере культуры муниципального района «Читинский район», их заместителей и главных бухгалтеров, утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 31.10.2014г. № 2934. Надбавки за звание и выслугу лет установлены согласно Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921.

Должностные оклады, надбавки за выслугу лет и специфику работы преподавателям и обслуживающему персоналу установлены в соответствии с Примерным положением по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921.

Оклады методиста и преподавателей увеличены на 25%, за работу в сельской местности, согласно Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921.

Оклады преподавателей увеличены на 100,00 рублей, в соответствии с  Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 N 273-ФЗ.

При выборочной проверке начисления заработной платы и отпускных установлено:

- преподавателю Коломиченко Е.В. в нарушение Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921 установлена **недоплата заработной платы в размере 1373,52 рубля** *(Приложение № 1)*, в результате неправильного установления надбавки за выслугу лет. По состоянию на 01.01.2017г. стаж Коломиченко Е.В. в сфере культуры составил 6 лет 9 месяцев, согласно п. 3.1.1. раздела V Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», при выслуге лет в сфере культуры от 5 до 10 лет, устанавливается надбавка в размере 25%. В МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» Коломиченко Е.В., согласно приказа МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» от 25.12.2014г. № 35, надбавка за стаж установлена в размере 20% *(Приложение № 2)*. Приказом МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» от 01.10.2017г. № 42 Коломиченко Е.В. устанавливается надбавка за выслугу лет в размере 30% от должностного оклада с 01.10.2017г. (*Приложение № 3*). Согласно сведений директора МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» Юдиной А.П. на 01.10.2017г. стаж Коломиченко Е.В. составляет 7 лет 6 месяцев, а для установления надбавки за стаж в размере 30% необходим стаж более 10 лет *(Приложение № 4)*. В тоже время начисление надбавки за стаж в размере 30% от должностного оклада производится с 01.01.2018г. Согласно Приказа МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» от 08.02.2018г. № 14 Коломиченко Е.В. с 01.01.2018г. производить надбавку за выслугу лет в размере 20% (*Приложение № 5*). *Должностное лицо, допустившее нарушение – директор МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» Юдина А.П.;*

*-* преподавателю (совместителю) Корнатовской О.В. в нарушение Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921 установлена **переплата заработной платы в размере 1140,51 рублей** *(Приложение № 6)*, в результате неправильного установления надбавки за выслугу лет. По состоянию на 01.01.2017г. стаж Корнатовской О.В. в сфере культуры составил 2 года 7 месяцев. Весь 2017 год Корнатовской О.В. производилась начисление надбавки в размере 10%, хотя с 01.06.2017г. должно производится в размере 20%, так как на 01.06.2017г. стаж составил 3 года и согласно п. 3.1.1. раздела V Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», при выслуге лет в сфере культуры от 3 до 5 лет, устанавливается надбавка в размере 20%. В МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» Корнатовской О.В., согласно приказа МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» от 25.12.2014г. № 35, надбавка за стаж установлена в размере 10% *(Приложение № 2)*. Приказом МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» от 01.10.2017г. № 42 Корнатовской О.В. устанавливается надбавка за выслугу лет в размере 30% от должностного оклада с 01.10.2017г. (*Приложение № 3*). Согласно сведений директора МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» Юдиной А.П. на 01.10.2017г. стаж Корнатовской О.В. составляет 3 лет 4 месяца, а для установления надбавки за стаж в размере 30% необходим стаж более 10 лет *(Приложение № 4)*. В тоже время начисление надбавки за стаж в размере 30% от должностного оклада производится с 01.01.2018г. Согласно Приказа МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» от 08.02.2018г. № 14 Корнатовской О.В. с 01.01.2018г. производить надбавку за выслугу лет в размере 10% (*Приложение № 5*). *Должностное лицо, допустившее нарушение – директор МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» Юдина А.П.;*

- кочегару Давыдову А.М. в нарушение Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921 установлена **недоплата заработной платы в размере 4488,96 рублей,** в результате неправильного начисления доплаты за работу в ночное время, за работу в праздничные дни и за сверхурочные работы (*Приложение № 7 - 28*);

- кочегару Трифонову С.Н. в нарушение Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921 установлена **недоплата заработной платы в размере 2795,87 рублей,** в результате неправильного начисления доплаты за работу в ночное время, за работу в праздничные дни и за сверхурочные работы (*Приложение № 7 - 28*);

- кочегару Жаповой Н.В. в нарушение Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921 установлена **недоплата заработной платы в размере 4622,19 рубля,** в результате неправильного начисления доплаты за работу в ночное время, за работу в праздничные дни и за сверхурочные работы (*Приложение № 7 - 28*);

- кочегару Чернявкиной В.И. в нарушение Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921 установлена **недоплата заработной платы в размере 3173,10 рублей,** в результате неправильного начисления доплаты за работу в ночное время, за работу в праздничные дни и за сверхурочные работы (*Приложение № 7 - 28*);

- гардеробщику Мазыкиной С.В. установлена **переплата компенсации за неиспользованный отпуск** при увольнении в сумме **390,99 рублей**, в результате неправильного расчета дней отпуска за отработанный период. Согласно приказу (распоряжению) о прекращении (расторжении) срочного трудового договора с работником (увольнении) № 13 от 08.02.2018г., Мазыкиной С.В. необходимо выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск в период с 15.09.2017г. по 01.01.2018г. из расчета 12 календарных дней (36/12\*4) (*Приложение № 29*). А следовало выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск в период с 02.10.2017г. по 01.01.2018г. из расчета 9 календарных дней (36/12\*3), так как согласно приказу (распоряжению) о предоставлении отпуска работнику № 18 отп/к от 12.07.2017г. Мазыкиной С.В. предоставлен очередной за период работы с 01.10.2016г. по 01.10.2017г. (*Приложение № 30, 31*). *Должностное лицо, допустившее нарушение – директор МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» Юдина А.П.;*

- рабочему Давыдову Н.А. установлена **недоплата компенсации за неиспользованный отпуск** при увольнении в сумме **607,23 рублей**, в результате неправильного расчета дней отпуска за отработанный период. Согласно приказу (распоряжению) о прекращении (расторжении) срочного трудового договора с работником (увольнении) № 27 от 04.06.2018г., Давыдову Н.А. необходимо выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск в период с 06.08.2017г. по 04.06.2018г. из расчета 27 календарных дней (*Приложение № 32*). А следовало выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск в период с 06.08.2017г. по 04.06.2018г. из расчета 30 календарных дней (36/12\*10) (*Приложение № 33*). *Должностное лицо, допустившее нарушение – директор МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» Юдина А.П.;*

- уборщику служебный помещений Галеевой А.В. установлена **недоплата компенсации за неиспользованный отпуск** при увольнении в сумме **1276,32 рублей**, в результате неправильного расчета дней отпуска за отработанный период. Согласно приказу (распоряжению) о прекращении (расторжении) срочного трудового договора с работником (увольнении) № 31 от 18.06.2018г., Галеевой А.В. необходимо выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск в период с 03.06.2017г. по 03.06.2018г. из расчета 36 календарных дней (*Приложение № 34*). А следовало выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск в период с 03.06.2017г. по 18.06.2018г. из расчета 39 календарных дней (36/12\*13) (*Приложение № 35*). *Должностное лицо, допустившее нарушение – директор МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» Юдина А.П.*

Необходимо отметить, что в приказах (распоряжениях) о предоставлении отпуска работнику неправильно указывается период работы, за который предоставляется отпуск. Согласно приказу (распоряжению) о предоставлении отпуска работнику № 3 отп/к от 23.05.2017г. Щёголевой Н.В. предоставлен отпуск за период работы с 01.09.2016г. по 01.06.2017г. (*Приложение №*). Согласно приказу (распоряжению) о предоставлении отпуска работнику № 3 отп/к от 24.05.2018г. Щёголевой Н.В. предоставлен отпуск за период работы с 01.09.2017г. по 01.06.2018г. (*Приложение №*), а следовало с 02.06.2017г. по 01.06.2018г.

Согласно приказу (распоряжению) о предоставлении отпуска работнику № 1 отп/к от 23.05.2017г. Корнатовской О.В. предоставлен отпуск за период работы с 01.09.2016г. по 01.09.2017г. (*Приложение №*), а следовало с 01.09.2016г. по 31.08.2017г. Согласно приказу (распоряжению) о предоставлении отпуска работнику № 1 отп/к от 24.05.2018г. Корнатовской О.В. предоставлен отпуск за период работы с 01.09.2017г. по 01.09.2018г. (*Приложение №*), а следовало с 01.09.2017г. по 30.08.2018г.

*Проверкой правильности начисления заработной платы и отпускных установлено финансовых нарушений на общую сумму 19868,69 рублей, в том числе:*

*- 16453,64 рубля, в нарушение Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921, недоплата заработной платы;*

*- 1140,51 рублей, в нарушение Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921, переплата заработной платы;*

*- 390,99 рублей, переплата компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, в результате неправильного расчета дней отпуска за отработанный период;*

*- 1883,55 рубля, недоплата компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, в результате неправильного расчета дней отпуска за отработанный период.*

1. **Проверка расчетов с подотчетными лицами. Соблюдение порядка выдачи подотчетных сумм. Своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, соблюдение сроков возврата остатка, неиспользованного аванса. Своевременность и полнота расчетов задолженности по подотчетным суммам и командировочным расходам.**

Для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств, выдаваемых им учреждением под отчет, предназначен счет 20800 «Расчеты с подотчетными лицами».

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018 г. (ф. 0503730) по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.01.2017г. задолженность отсутствует, на 01.01.2018г. кредиторская задолженность сложилась в сумме 5987,81 рублей.

По данным бухгалтерского учета по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2017г. задолженность отсутствует, на 01.01.2018г. числится кредиторская задолженность в сумме 5987,81 рублей.

Расхождений между данными бухгалтерского учета и данными отраженными в годовой отчетности нет.

Кредиторская задолженность по подотчетным суммам сложилась в результате приостановления операций по расходованию средств на лицевых счета с 17.10.2017г., в связи с неисполнением МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» решений налогового органа. Возобновление операций по расходованию средств на лицевых счетах возобновлено с 16.03.2018г. Кредиторская задолженность, сложившаяся на 01.01.2018г. по подотчетным лицам, выплачена, после возобновления операций по расходованию средств на лицевых счетах, полностью.

По данным бухгалтерского учета МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.09.2018г. сложилась кредиторская задолженность в сумме 63039,89 рублей.

Кредиторская задолженность по подотчетным суммам сложилась в результате приостановления операций по расходованию средств на лицевых счета с 03.05.2018г., в связи с неисполнением МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» решений налогового органа. Операции по расходованию средств на лицевых счетах на 01.09.2018г. не возобновлены.

В МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» выдача денежных средств под отчет производится в безналичной форме. Денежные средства перечисляются на карты подотчетных лиц с расчетного счета учреждения.

Перечисление денежных средств под отчет осуществляется на хозяйственные нужды учреждения.

Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2017 год и 8 месяцев 2018 года (с января по август) проведена сплошным порядком.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.

Фактические расходы по авансовым отчетам подтверждены оправдательными документами (товарными и кассовыми чеками).

Проверкой соблюдения авансовой дисциплины установлено:

Согласно приказа министерства финансов российской федерации от 30.03.2015г. № 52н «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 учета расчетов с подотчетными лицами применяются авансовые отчеты [ф. 0504505](#P13667).

Согласно п. 6.3. Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальных предпринимателей и субъектами малого предпринимательства», выдача денежных средств под отчет в 2017 году производится согласно Приказа МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» от 10.01.2017г. № 1-А, в 2018 году согласно Приказа МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» от 09.01.2018г. № 1-А. В выше указанных Приказах утвержден перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет и срок в течении которого подотчетное лицо должно предоставить авансовый отчет об израсходованных подотчетных суммах.

Согласно п. 213 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г. перечисление денежных средств под отчет осуществляется по письменным заявлениям подотчетных лиц.

При проведении контрольного мероприятия расчетов с подотчетными лицами установлено недостоверное отражение хозяйственной операции в бюджетном учете. Согласно платежному поручению № 771781 от 17.05.2017г. Хомутовой А.П. произведено возмещение денежных средств на карту по авансовому отчету № ШН000045 от 10.05.2017г. по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (*Приложение №*).

Согласно авансовому отчету № ШН0000045 от 10.05.2017г. Хомутовой А.П., расходы по оплате участия в дистанционном конкурсе в сумме 100,00 рублей отнесены по виду расходов 853 «Уплата иных платежей» (*Приложение №*).

В результате неверного отражения авансового отчета по виду расходов на 01.01.2018г. по счету бюджетного учета 2.208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» по виду расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» сложилась дебиторская задолженность в сумме 100,00 рублей и по счету бюджетного учета 2.208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» по виду расхода 853 «Уплата иных платежей» сложилась кредиторская задолженность в сумме 100,00 рублей *(Приложение №*).

*Проверкой расчетов с подотчетными лицами финансовых нарушений не установлено.*

**5. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, своевременность и полнота расчетов. Меры, принимаемые учреждением, по взысканию задолженности. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности. Обоснованность образовавшейся задолженности.**

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется счет 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» согласно Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с Классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ), согласно п. 101 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина № 162н от 06.12.2010г.

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018 г. (ф. 0503730) задолженность по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2017г. отсутствует, на 01.01.2018г. числится кредиторская задолженность в сумме 47131,88 рубль, в том числе:

4.302.21 «Расчеты по услугам связи» - 3499,60 рублей (ПАО «Ростелеком» за услуги связи);

4.302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» - минус 1029,72 рублей (переплата АО «Читаэнергосбыт» за электроэнергию);

2.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - 1800,00 рублей (ООО ОБ «Сократ-Чита за пожарную сигнализацию);

4.302.26 Расчеты по прочим работам, услугам» - 36862,00 рубля (ГУЗ «Читинская ЦРБ» за медицинский осмотр).

Кредиторская задолженность по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2018г. увеличилась на 100%.

Согласно данных бухгалтерского учета по состоянию на 01.09.2018г. кредиторская задолженность по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» составила 38135,34 рублей, в том числе:

4.302.21 «Расчеты по услугам связи» - 4688,25 рублей (ПАО «Ростелеком» за услуги связи);

4.302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» - минус 40914,91 рублей (переплата АО «Читаэнергосбыт» за электроэнергию);

2.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - 3600,00 рублей (ООО ОБ «Сократ-Чита за пожарную сигнализацию);

2.302.26 Расчеты по прочим работам, услугам» - 27900,00 рублей (ИП Беседин А.В. за обслуживание системы «1С:Предприятие»)

4.302.26 Расчеты по прочим работам, услугам» - 36862,00 рубля (ГУЗ «Читинская ЦРБ» за медицинский осмотр).

За 8 месяцев 2018 года (январь - август) кредиторская задолженность по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» уменьшилась на 8996,54 рублей или на 19,1%.

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018 г. (ф. 0503730) кредиторская задолженность по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2017г. составила 819739,81 рублей, в том числе:

4.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 141780,13 рублей;

4.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 378,90 рублей (пени);

4.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 671733,45 рубля;

4.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 2000,00 рублей (госпошлина);

4.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 3847,33 рублей (пени).

По состоянию на 01.01.2018г. кредиторская задолженность составила 1321574,95 рубля, в том числе:

4.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 73468,86 рублей;

4.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 63686,29 рублей;

4.303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 7216,56 рублей;

4.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 253758,15 рублей;

4.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 919024,09 рубля;

4.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» - 1993,00 рубля;

4.303.13 «Расчеты по земельному налогу» - 2428,00 рублей.

Наибольший удельный вес среди кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018г. составляет кредиторская задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии – 69,5%, по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС – 19,2%, по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 5,6%, по прочим платежам в бюджет – 4,8%, по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,5%, расчеты по налогу на имущество организаций и земельному налогу по 0,2% (Таблица 1).

Таблица 1

Структура кредиторской задолженности по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Кредиторская задолженность на 01.01.2017г., руб. | Удельный вес, % | Кредиторская задолженность на 01.01.2018г., руб. | Удельный вес, % |
| ***Кредиторская задолженность - Всего*** | ***819739,81*** | ***100,0*** | ***1321574,95*** | ***100,0*** |
| Счет учета | Кредиторская задолженность на 01.01.2017г., руб. | Удельный вес, % | Кредиторская задолженность на 01.01.2018г., руб. | Удельный вес, % |
| 4.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» | - | - | 73468,86 | 5,6 |
| 4.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» | - | - | 63686,29 | 4,8 |
| 4.303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» | - | - | 7216,56 | 0,5 |
| 4.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» | 141780,13 | 17,3 | 253758,15 | 19,2 |
| 4.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» (пени) | 378,90 | 0,1 | - | - |
| 4.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» | 671733,45 | 81,9 | 919024,09 | 69,5 |
| 4.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» (госпошлина) | 2000,00 | 0,2 | - | - |
| 4.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» (пени) | 3847,33 | 0,5 | - | - |
| 4.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» | - |  | 1993,00 | 0,2 |
| 4.303.13 «Расчеты по земельному налогу» | - |  | 2428,00 | 0,2 |

Кредиторская задолженность по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» на 01.01.2018г. увеличилась на 501835,14 рублей или на 61,22% (Таблица 2).

Таблица 2

Сравнение кредиторской задолженности на 01.01.2017г. с кредиторской задолженностью на 01.01.2018г. по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Кредиторская задолженность на 01.01.2017г., руб. | Кредиторская задолженность на 01.01.2018г., руб. | Сумма увеличения (+), уменьшения (-) кредиторской задолженности, руб. | Процент увеличения (+), уменьшения (-) кредиторской задолженности, % |
| ***Кредиторская задолженность - Всего*** | ***819739,81*** | ***1321574,95*** | ***+ 501835,14*** | ***+ 61,22*** |
| 4.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» | - | 73468,86 | +73468,86 | +100,00 |
| 4.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» | - | 63686,29 | +63686,29 | +100,00 |
| 4.303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» | - | 7216,56 | +7216,56 | +100,00 |
| 4.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» | 141780,13 | 253758,15 | +111978,02 | +79,00 |
| 4.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» (пени) | 378,90 | - | -378,90 | -100,00 |
| 4.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» | 671733,45 | 919024,09 | +247290,64 | +36,82 |
| 4.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» (госпошлина) | 2000,00 | - | -2000,00 | -100,00 |
| 4.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» (пени) | 3847,33 | - | -3847,33 | -100,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Кредиторская задолженность на 01.01.2017г., руб. | Кредиторская задолженность на 01.01.2018г., руб. | Сумма увеличения (+), уменьшения (-) кредиторской задолженности, руб. | Процент увеличения (+), уменьшения (-) кредиторской задолженности, % |
| 4.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» | - | 1993,00 | +1993,00 | +100,00 |
| 4.303.13 «Расчеты по земельному налогу» | - | 2428,00 | +2428,00 | +100,00 |

Согласно данных бухгалтерского учета по состоянию на 01.09.2018г. кредиторская задолженность по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 986739,51 рублей.

За 8 месяца 2018 года (январь - август) кредиторская задолженность по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» уменьшилась на 334835,44 рублей или на 25,34%.

Согласно п. 257 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г., аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства).

Оплата за полученные материальные ценности, услуги производится на основании счетов, накладных и актов выполненных работ.

*Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками финансовых нарушений не установлено.*

1. **Учет материальных запасов и основных средств. Наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. Полнота и своевременность оприходования основных средств, материальных активов. Законность списания материальных запасов и основных средств, своевременность проведения инвентаризации, правильность отражения на счетах бюджетного учета. Соблюдение норм расхода горюче-смазочных материалов. Наличие фактов использования ГСМ сверх установленных норм. Правильность оформления путевых листов. Проведение выборочной инвентаризации материальных активов.**

Согласно п. 98 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г., для учета материальных запасов предназначен счет 10500 «Материальные запасы».

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018 г. (ф. 0503730) остаток по счету 10500 «Материальные запасы» на 01.01.2017 года составил 221105,36 рублей, на 01.01.2018 года – 24119,08 рублей.

Согласно Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) в 2017 году материальных запасов поступило на сумму 60338,83 рублей и выбыло в сумме 257325,11 рублей.

Согласно приказа министерства финансов российской федерации от 30.03.2015г. № 52н «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 списании материальных запасов применяется акт о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](#P7109).

Согласно п. 38 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г., для учета основных средств предназначен счет 10100 «Основные средства».

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018 г. (ф. 0503730) остаток по счету 10100 «Основные средства» на 01.01.2017 года составил 1038347,45 рублей, на 01.01.2018 года – 1064907,45 рублей*.*

Амортизация основных средств по счету 10400 «Амортизация» на 01.01.2017 года составила 934742,37 рубля, на 01.01.2018 года – 984128,29 рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2017 года составила 103605,08 рублей, на 01.01.2018 года – 80779,16 рублей.

Износ основных средств по состоянию на 01.01.2017 года составляет более 90%, на 01.01.2018 года – более 92%.

Согласно п. 85 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г., в течении финансового года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств.

Согласно Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) в 2017 году основных средств поступило на сумму 57132,00 рубля и выбыло в сумме 30572,00 рубля.

Согласно ч. 3 ст. Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и абз. 3 п. 7 Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», перед составлением годовой бюджетной отчетности необходимо провести инвентаризацию активов.

Согласно п. 20 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010 г., инвентаризация имущества проводится субъектом учета в установленном им в рамках формирования учетной политики, с учетом положений законодательства Российской Федерации.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Инвентаризация основных средств в МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» в 2017 году не проводилась.

Таким образом, не проведение инвентаризации в сроки, определенные **п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств,** утвержденных приказом Минфина России РФ от 13.06.1995 № 49, является нарушением **п. 3 ст. 11** Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

*Проверкой учета материальных запасов и основных средств финансовых нарушений не установлено.*

*Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:*

***- п. 3 ст. 11*** *Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не проводилась инвентаризация активов.*

1. **Выполнение муниципального задания. Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» с. Домна.**

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района «Читинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 23.12.2015г. № 2844 (далее – Порядок формирования муниципального задания). Изменения в Порядок формирования муниципального задания внесены Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 01.12.2016г. № 1994.

Согласно п. 5 Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета района на очередной финансовый год и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения Комитетом культуры лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район».

Муниципальное задание МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» на 2017 год утверждено 09.01.2017г., на 2018 год 09.01.2018г.

Согласно п. 9 Порядка формирования муниципального задания, муниципальные задания на 2017, 2018 годы, размещены в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

В нарушение п. 9 Порядка формирования муниципального задания, отчеты о выполнении муниципального задания за 2017 год, 1 и 2 кварталы 2018 года, не размещены в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

Контроль за выполнением муниципального задания МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» Учредителем не осуществляется.

Согласно п. 10 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального района «Читинский район» бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 07.10.2011г. № 1853 и субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляются учреждению при условии заключения между Учредителем и Учреждением соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год заключено 09.01.2017г. Согласно приложению к Соглашению сумма субсидии составляет 4 682 350,00 рублей.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год, с измененной суммой субсидии заключено 29.12.2017г. Согласно приложению к Соглашению сумма субсидии составляет 5116070,05 рублей.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год заключено 09.01.2018г. Согласно приложению к Соглашению сумма субсидии составляет 5 242 070,00 рублей.

Согласно п. 5 Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального района «Читинский район» из бюджета муниципального района «Читинский район» субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 30.12.2011г. № 2651, субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждением муниципального района «Читинский район» органом муниципальной власти муниципального района «Читинский район», осуществляющим функции и полномочия их учредителя, на основании соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), из бюджета муниципального района «Читинский район», заключенного между данным органом муниципальной власти муниципального района «Читинский район» и муниципальным бюджетным или автономным учреждением муниципального района «Читинский район».

Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), из бюджета муниципального района «Читинский район» заключенное 29.12.2017г. Согласно данного Соглашения субсидия в размере 108 466,00 рублей, предоставлена на погашение кредиторской задолженности по заработной плате.

***Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район»***

***за 2017 год***

В соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения муниципального района «Читинский район», утвержденными Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 30.12.2016г. № 2213, План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден Председателем Комитета культуры 09.01.2017г. Дополнения к Плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного 09.01.2017г. подписаны директором МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» и главным бухгалтером 29.12.2017г.

Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год учреждения формируется за счет субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, получателем которых оно является, а также собственных доходов учреждения, в частности доходов от оказания платных услуг.

На начало 2017 года сложился остаток средств по доходам от оказания платных услуг в сумме 50 402,11 рубля.

Доходы согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» первоначально были утверждены в объеме 5 032 350,00 рублей. В течение 2017 года плановые назначения уточнялись и составили 5 786 716,00 рублей, что составляет 114,99% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес среди доходов занимали субсидии на выполнение муниципального задания – 92,1%, субсидии на иные цели и доходы от оказания платной деятельности составили 1,9% и 6,0% соответственно. Исполнение Плана в части доходов в 2017 году составило 5 466 433,10 рубля или 94,5% от уточненных плановых показателей. Исполнение по поступлению субсидии на выполнение муниципального задания составило 96,0%, по субсидии на иные цели – 100,0%, по доходам от оказания платных услуг – 69,1% (Таблица 5).

Таблица 5

Структура и исполнение доходов Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» за 2017 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено плановых назначений, рублей | Уточненные плановые назначения, рублей | Удельный вес, % | Исполнено плановых назначений, рублей | % исполнения плана |
| ***Доходы - всего*** | ***5032350,00*** | ***5786716,00*** | ***100*** | ***5466433,10*** | ***94,5*** |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 4682350,00 | 5328250,00 | 92,1 | 5116070,05 | 96,0 |
| Субсидии на иные цели | 0 | 108466,00 | 1,9 | 108466,00 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 350000,00 | 350000,00 | 6,0 | 241897,05 | 69,1 |

Расходы согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» первоначально были утверждены в объеме 5 032 350,00 рублей. В течение 2017 года плановые назначения уточнялись и составили 5 837 118,11 рублей, что составляет 115,99% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес в структуре уточненных плановых назначений занимают расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 89,9%. Расходы, связанные с увеличением основных средств и материальных запасов составляют по 2,5%. На остальные расходы приходится 5,1% от общего объема расходов (Таблица 6).

Таблица 6

Структура расходов Плана финансово-хозяйственной деятельности

МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» за 2017 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по БК | Утверждено плановых назначений, рублей | Уточненные плановые назначения, рублей | Удельный вес, % |
| ***Расходы - всего*** | ***900*** | ***5032350,00*** | ***5837118,11*** | ***100,00*** |
| Заработная плата | 211 | 3415550,00 | 4374503,76 | 74,9 |
| Прочие выплаты | 212 | - | 20000,00 | 0,3 |
| Начисление на выплаты по оплате труда | 213 | 1031500,00 | 876912,24 | 15,0 |
| Услуги связи | 221 | 40000,00 | 40000,00 | 0,7 |
| Транспортные услуги | 222 | - | 60000,00 | 1,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 10000,00 | 10000,00 | 0,2 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 45000,00 | 21000,00 | 0,4 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 128300,00 | 98300,00 | 1,7 |
| Прочие расходы | 290 | 3000,00 | 43500,00 | 0,8 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 150000,00 | 145902,11 | 2,5 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 209000,00 | 147000,00 | 2,5 |

Уточненные плановые назначения по расходам составили 5837118,11 рублей, исполнение плановых назначений по расходам сложилось в сумме 5415502,18 рубля. Процент исполнения к уточненным назначениям по итогам исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год составляет 92,8%.

Исполнение расходов по заработной плате составило 98,7%, начисления на выплаты по оплате труда – 98,3%, услуги связи – 51,8%, транспортные услуги 16,00%, коммунальные услуги – 74,0%, работы, услуги по содержанию имущества – 74,8%, прочие работы, услуги – 64,1% рублей, прочие расходы – 74,6%, увеличение стоимости основных средств – 19,9%, увеличение стоимости материальных запасов – 40,5% от утвержденных плановых назначений (Таблица 7).

Таблица 7

Исполнение расходов Плана финансово-хозяйственной деятельности

МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» за 2017 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по БК | Уточненные плановые назначения, рублей | Исполнение плановых назначений, рублей | Не исполнено плановых назначений, рублей | % исполнения от утвержденных плановых назначений |
| ***Расходы - всего*** | ***900*** | ***5837118,11*** | ***5415502,18*** | ***421615,93*** | ***92,8*** |
| Заработная плата | 211 | 4374503,76 | 4316520,54 | 57983,22 | 98,7 |
| Прочие выплаты | 212 | 20000,00 | - | 20000,00 | 0 |
| Начисление на выплаты по оплате труда | 213 | 876912,24 | 861569,24 | 15343,00 | 98,3 |
| Услуги связи | 221 | 40000,00 | 20737,32 | 19262,68 | 51,8 |
| Транспортные услуги | 222 | 60000,00 | 9580,00 | 50420,00 | 16,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 10000,00 | 7395,98 | 2604,02 | 74,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 21000,00 | 15700,00 | 5300,00 | 74,8 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 98300,00 | 62964,30 | 35335,70 | 64,1 |
| Прочие расходы | 290 | 43500,00 | 32452,97 | 11047,03 | 74,6 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 145902,11 | 29022,00 | 116880,11 | 19,9 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 147000,00 | 59559,83 | 87440,17 | 40,5 |

Уточненные плановые назначения в части доходов от оказания платных услуг за 2017 год составили 350000,00 рублей. Исполнение в части доходов оказания платных услуг за 2017 год составили 241897,05 рублей. Процент исполнения доходов от оказания платных услуг за 2017 год составил 69,1% от утвержденных плановых назначений.

Расходы МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район», осуществление которых планировалось за счет доходов от оказания платных услуг, утверждены в сумме 400402,11 рубля. Исполнение плановых назначений в части расходов составило 190966,13 тыс. рублей. Остаток по доходам от оказания платных услуг на начало 2017 года составил 50402,11 рубля, на конец 2017 года – 101333,03 рубля.

В разрезе классификации операций сектора государственного управления приоритетным направлением расходования средств полученных от оказания платных услуг в 2017 г. являются прочие работы, услуги – 62964,30 рубля, увеличение стоимости материальных запасов – 59559,83 рублей, увеличение стоимости основных средств – 29022,00 рубля, работы, услуги по содержанию имущества – 15700,00 рублей, прочие расходы – 14140,00 рублей, транспортные расходы – 9580,00 рублей (Таблица 8).

Таблица 8

Анализ исполнения доходов и расходов за счет доходов от оказания платных услуг МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» за 2017 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по БК | Уточненные плановые назначения, рублей | Исполнение плановых назначений, рублей | Не исполнено плановых назначений, рублей | % исполнения от утвержденных плановых назначений |
| Остаток на начало года | 50402,11 | | | | |
| Доходы от оказания платных услуг | 130 | 350000,00 | 241897,05 | 108102,95 | 69,1 |
| ***Расходы - всего*** |  | 400402,11 | 190966,13 | 209435,98 | 47,7 |
| Прочие выплаты | 212 | 20000,00 | 0 | 20000,00 | 0 |
| Транспортные услуги | 222 | 60000,00 | 9580,00 | 50420,00 | 16,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 21000,00 | 15700,00 | 5300,00 | 74,8 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 75000,00 | 62964,30 | 12035,70 | 84,0 |
| Прочие расходы | 290 | 17500,00 | 14140,00 | 3360,00 | 80,8 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 145902,11 | 29022,00 | 116880,11 | 19,9 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 61000,00 | 59559,83 | 1440,17 | 97,6 |
| Остаток на конец года | 101333,03 | | | | |

***Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район»***

***за 2018 год (с января по август)***

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден Председателем Комитета культуры 09.01.2018г.

На начало 2018 года сложился остаток средств по доходам от оказания платных услуг в сумме 101333,03 рубля.

Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год учреждения формируется за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Доходы согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» утверждены в объеме 5 242 070,00 рублей. Доходы от оказания платных услуг на 2018 год не запланированы.

Расходы согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» утверждены в объеме 5343370,00 рублей. Наибольший удельный вес среди расходов занимают расходы на заработную плату – 73,2%, расходы на начисления по оплате труда – 22,1%, расходы на увеличение стоимости основных средств – 1,9%, на остальные расходы приходится 2,8% от общего объема расходов (Таблица 9).

Таблица 9

Структура расходов Плана финансово-хозяйственной деятельности

МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» за 2018 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по БК | Утверждено плановых назначений, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| ***Расходы - всего*** | ***900*** | ***5343370,00*** | ***100,00*** |
| Заработная плата | 211 | 3909962,00 | 73,2 |
| Начисление на выплаты по оплате труда | 213 | 1180808,00 | 22,1 |
| Услуги связи | 221 | 20000,00 | 0,4 |
| Коммунальные услуги | 223 | 30000,00 | 0,6 |
| Прочие расходы | 290 | 18800,00 | 0,3 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 101300,00 | 1,9 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 82500,00 | 1,5 |

Уточненные плановые назначения в части доходов на 01.09.2018г. составили 6836176,85 рублей. Увеличение плановых назначений стожилось за счет субсидии на иные цели в сумме 1 244 106,85 рублей и приносящей доход деятельности в сумме 350000,00 рублей. Исполнение плановых назначений в части доходов на 01.09.2018г. составило 5559390,80 рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 4302507,60 рублей; субсидии на иные цели 1189306,85 рублей; доходы от оказания платных услуг – 67576,35 рублей.

Уточненные плановые назначения в части расходов на 01.09.2018г. составили 6937509,88 рублей. Исполнение плановых назначений в части расходов на 01.09.2018г. составили 5425912,52 рублей, в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4155631,67 рублей; за счет субсидии на иные цели – 1189306,85 рублей; за счет приносящей доход деятельности – 80974,00 рубля.

За счет субсидии на выполнение муниципального задания за 8 месяцев 2018 года (с января по август) выплачена заработная плата (211) в сумме 3785918,04 рублей, начисления на выплаты по оплате труда (213) в сумме 211429,19 рублей, оплачены услуги связи (221) в сумме 14565,52 рублей, оплачены коммунальные услуги (223) в сумме 47721,50 рублей, оплачены прочие расходы (290) в сумме 95997,42 рублей.

За счет субсидии на иные цели задания за 8 месяцев 2018 года (с января по август) оплачена кредиторская задолженность по начисления на выплаты по оплате труда (213) в сумме 1185306,85 рублей и оплачены прочие расходы (290) в сумме 4000,00 рублей.

За счет доходов от приносящей доходы деятельности за 8 месяцев 2018 года (с января по август) оплачены транспортные расходы (222) в сумме 1260,00 рублей, оплачены коммунальные услуги (223) в сумме 5000,00 рублей, оплачены работы, услуги по содержанию имущества (225) в сумме 9650,00 рублей, оплачены прочие работы, услуги (226) в сумме 17650,00 рублей, приобретены основные средства (310) на сумму 46635,00 рублей, приобретены материальные запасы (340) на сумму 779,00 рублей.

*Проверкой выполнения муниципального задания выявлены случаи нарушения:*

*- п. 9 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района «Читинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 23.12.2015г. № 2844, отчеты о выполнении муниципального задания за 2017 год, 1 и 2 кварталы 2018 года не размещены в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (*[*www.bus.gov.ru*](http://www.bus.gov.ru)*).*

**8. Проверка состояния бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций на счетах бюджетного учета. Достоверность данных отчетности.**

Бухгалтерский учет в МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» ведется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г.

Согласно п. 11 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г., по истечении каждого квартала первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются.

Согласно ст. 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» сформирована Учетная политика, которая утверждена Приказом МБУ ДО «ДШИ» муниципального района «Читинский район» № 1 от 10.01.2017г.

**Результаты проверки**

Общая сумма финансовых нарушений, установленная проверкой составила – 19868,69 рублей, в том числе:

- 16453,64 рубля, в нарушение Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921, недоплата заработной платы;

- 1140,51 рублей, в нарушение Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921, переплата заработной платы;

- 390,99 рублей, переплата компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, в результате неправильного расчета дней отпуска за отработанный период;

- 1883,55 рубля, недоплата компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, в результате неправильного расчета дней отпуска за отработанный период.

Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:

**- п. 3 ст. 11** Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не проводилась инвентаризация активов;

- п. 9 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района «Читинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 23.12.2015г. № 2844, отчеты о выполнении муниципального задания за 2017 год, 1 и 2 кварталы 2018 года не размещены в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

Директор муниципального Начальник контрольно-

бюджетного учреждения ревизионного отдела Комитета по

дополнительного образования финансам администрации

«Детская школа искусств» муниципального района

муниципального района «Читинский район»

«Читинский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Севостьянова Ю.Ю.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Юдина А.П.

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.

Начальник отдела бухгалтерского

учета и отчетности Комитета

культуры администрации

муниципального района

«Читинский район» -

главный бухгалтер

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Климова С.А.

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.

Один экземпляр акта получен

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/