**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» (далее – МБУ ДО «ДШИ)**

Контрольное мероприятие проведено на основании:

- распоряжения администрации Александровского муниципального округа от 28.11.2022 г. № 862-р «О назначении внеплановой выездной ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДШИ»;

- пункта 11 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235.

 Тема контрольного мероприятия:

ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДШИ».

 1. При проверке операций на лицевых счетах установлен факт *неэффективного расходования* бюджетных средств на уплату пени на сумму ***9150,91 руб.***

2. Проверкой исполнения муниципального задания, полноты и достоверности отчетов об исполнении муниципального задания выявлены нарушения, допущенные МБУ ДО «ДШИ» при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности:

- не ведется систематизированный учет информации, подтверждающий значение показателя качества муниципальной услуги «доля детей, ставших победителями и призерами муниципальных, межмуниципальных, краевых, всероссийских и международных мероприятий, в связи с чем невозможно подтвердить исполнение всех показателей муниципального задания;

- в нарушение Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения сайта [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н не обеспечено размещение информация о муниципальном задании МБУ ДО «ДШИ» в полном объеме.

3. Проверкой расходования средств субсидии на иные цели нарушений не установлено.

4. При проверке соблюдения порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности установлены нарушения:

- в нарушение Приказа № 186н, отсутствует утвержденный руководителем План ФХД, с показателями, соответствующими данным годовой отчетности и данным комплексной системы «АЦК-Финансы», отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана ФХД МБУ ДО «ДШИ»;

5. При проверке расчетов с подотчетными лицами нарушения не установлены.

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено отсутствие просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности. Расчеты с контрагентами подтверждены результатами инвентаризации в полном объеме. Суммы принятых обязательств не превысили объем доведенных на эти цели лимитов.

 Выявлены нарушения:

- в нарушение п. 11 Инструкции № 157н и п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета первичных документов, отражающих поставку товаров, выполнение работ, услуг в рамках исполнения контрактов производится несвоевременно;

- в нарушение ст. 34 Закона № 44-ФЗ не соблюдаются сроки оплаты по контрактам. Указанное нарушение имеет признаки административного правонарушения по части 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ (сроки исковой давности истекли);

- в нарушение Закона № 44-ФЗ несвоевременно утвержден и размещен в единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС). Нарушением имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29.3 КоАП (срок исковой давности истек);

6. По результатам проверки учета, эффективности использования и обеспечения сохранности муниципального имущества ревизионной группой сделан вывод об обеспечении организации достаточно качественного учета и сохранности муниципального имущества.

Нарушения:

 - в нарушение п. 2.3 Приказа № 49, состав инвентаризационной комиссии не соответствует требованиям, не включены в состав комиссии по инвентаризации работники бухгалтерии;

 - в инвентарных карточках учета основных средств не отражается информация о принятых к учету объектах основных средств. Не указывается: паспорт, модель, тип, марка, заводской №, дата выпуска, краткая индивидуальная характеристика объекта, реконструкция, модернизация и другое.

 7. По результатам проверки учета и списания материальных запасов ревизионной группой сделан вывод о достаточно качественном обеспечении сохранности материальных запасов.

 Нарушения и замечания:

- в состав комиссии входит материально-ответственное лицо;

- в нарушении п. 2.3 Приказа № 49, состав инвентаризационной комиссии не соответствует требованиям, не включены в состав комиссии по инвентаризации работники бухгалтерии.

8. При проверке расчетов по оплате труда установлено, что система оплаты труда МБУ ДО «ДШИ» не соответствует требованиям ст .86 БК, ст. 135 ТК РФ, ст. 144 ТК РФ и Постановления № 553:

- размеры должностных окладов не утверждены локальным нормативным актом МБУ ДО «ДШИ»;

- не утвержден конкретный закрытый перечень выплат стимулирующего характера, которые устанавливаются работникам МБУ ДО «ДШИ», а также порядок, размеры и условия назначения каждой конкретной выплаты с указанием источника выплат;

- введены выплаты социального характера, не предусмотренные учредителем;

- введены компенсационные выплаты, не входящие в состав заработной платы.

При проверке оформления трудовых договоров нарушения не установлены. Выявлены нарушения при осуществлении учета рабочего времени: применяются неунифицированная форма табеля учета рабочего времени, не утвержденная учетной политикой. В нарушение Приказа № 52н не определен выбор способа заполнения табеля учета рабочего времени.

При проверки эффективности, правомерности и целевого использования бюджетных средств, направленных на оплату труда выявлено неправомерное и нецелевое расходование бюджетных средств:

- в нарушение п. 3.3.2. Постановления № 553 стимулирующая часть фонда оплаты труда не всегда распределяется с участием коллегиального органа, неправомерно установлено **96575,85 руб.;**

- в нарушение ст. 86 БК РФ, ст. 144 ТК РФ, Постановления № 553 устанавливаются выплаты, не предусмотренные локальным нормативным актом учредителя, неправомерно установлено **52501,85 руб.;**

**-** в нарушение п. 3.3.2. Постановления № 553 приказами МБУ ДО «ДШИ» назначены выплаты в размерах, превышающих размеры выплат, утвержденных протоколами заседания комиссии по распределению выплат стимулирующего характера, размер переплаты составил **6039,63 руб.;**

**-** в нарушение ст. 28, 38 БК РФ, ст. 165 ТК РФ средства фонда оплаты труда направленны на расходы, которые не входят в состав оплаты труда, размер нецелевого расходования бюджетных средств – **207405,76 руб..**

*9. проверка постановки бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности*

- Единую учетную политику не внесены изменения в соответствии с требованиями Приказа №N 120н;

- в нарушение ст. 19 Закона 402-ФЗ обязанность по организации и проведению внутреннего финансового контроля МБУ ДО «ДШИ» не реализована. Руководителем учреждения не издан приказ о наделении контрольными функциями должностного лица или о создании комиссии по внутреннему финансовому контролю. Мероприятия по внутреннему финансовому контролю в проверяемом периоде не проводились;

- в нарушение п. 11 Инструкции № 157н и п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ отражена несвоевременная регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета первичных документов, отражающих поставку товаров, выполнение работ, услуг в рамках исполнения контрактов;

- в нарушение п. 2.3 Приказа № 49, состав инвентаризационной комиссии не соответствует требованиям, не включены в состав комиссии по инвентаризации работники бухгалтерии;

- в нарушение ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ данные бухгалтерской отчетности МБУ ДО «ДШИ» за проверяемый период не достоверны.