Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Дом детского творчества» в 2022 году №11.

28 декабря 2023 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 28 ноября 2023 года № 39/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Дом детского творчества» в 2022 году» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончарова Николая Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Горожанкина Оксана Владимировна – начальник сектора по бюджету;

- Кривобокова Светлана Валерьевна – старший инспектор сектора по бюджету.

Объект проверки - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» или сокращенно – МБУ ДО «Дом детского творчества».

Тема контрольного мероприятия - проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Дом детского творчества» за 2022 год.

Метод проверки: камеральный, контрольное мероприятие.

Проверяемый период: 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

При проведении контрольного мероприятия проведено документальное изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц МБУ ДО «Дом детского творчества».

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 18.12.2018 года № 563 и согласованным с отделом земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 10.12.2018г. № 55-и (с изменениями Приказ от 27.11.2019г № 542).

**ИНН/КПП** 3631005133/363101001, ОГРН 1033676501594.

Учреждение фактически расположено **по адресу**: 396840, Воронежская область, Хохольский район, р.п.Хохольский, ул.Ленина, дом 10, **тел.: +7 (47371) 4-16-65, +7 (47371) 4-15-83**.

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 18.08.1987г. № 503 «О создании Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей дом детского творчества», постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 03.10.2011 года № 1725 «О создании муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей дом детского творчества» Хохольского района путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей и постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 03.12.2018 года №888 «О создании муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» Хохольского муниципального района путем изменения типа существующего муниципального учреждения».

**Собственником имущества** учреждения является Хохольский муниципальный район Воронежской области**. Полномочия учредителя от имени Хохольского муниципального района Воронежской области** осуществляет отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество .

Учреждение создано в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области в сфере образования по дополнительным общеобразовательным программам, предусмотренных федеральными законами, законами Воронежской области, нормативными правовыми актами РФ, Воронежской области, органов местного самоуправления Хохольского муниципального района.

**Право первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде имели директор Моисеева Кристина Игоревна (приказ отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 03.10.2022г № 7-к «О назначении Моисеевой К.И.»). Бухгалтером ответственным за ведение учета являлась Грибанова Елена Геннадьевна (Приказ МКОУ ДОД «Дом детского творчества Хохольского района» от 01.10.2012г № 21-к «О принятии на работу главного бухгалтера»).

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению был открыт следующий лицевой счет:

- 20924Ц03840 на счете 03234643206560003100 (40701) Финансового отдела администрации Хохольского муниципального района, открытом для учета средств бюджетных учреждений в части средств муниципального задания;

- 21924Ц03840 на счете 03234643206560003100 (40701) Финансового отдела администрации Хохольского муниципального района, открытом для учета средств бюджетных учреждений в части средств на иные цели.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено приказом МБУДО «Дом детского творчества» от 12 октября 2022 года № 36/1-од «Об учетной политики» и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 12 октября 2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 12 рабочих дней с 12.12.2023 года по 28.12.2023года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**Изучение уставных документов объекта проверки.**

Устав МБУ ДО «Дом детского творчества» согласно п.1 ст.52 ГК РФ утвержден учредителем данного образовательного учреждения – отделом по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области 18 декабря 2018г.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МБУ ДО «Дом детского творчества» содержит:

наименование организации и ее организационно-правовую форму;

место ее нахождения;

цели деятельности организации;

другие сведения в соответствии с требованием законодательства РФ.

Прежде всего, к другим сведениям относятся:

сведения об учредители (учредителях) организации (указано в общих положениях Устава);

организация деятельности организации (отражена в разделе 3. «Организация деятельности и управление организацией» Устава);

порядок ликвидации и реорганизации учреждения - разделом 8 Устава «Реорганизация, изменение типа и ликвидация учреждения. Хранение документов».

Ознакомление с уставом МБУ ДО «Дом детского творчества» работников и других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<https://ddthoh.obrvrn.ru/sveden/document/>).

**Проверка составления, утверждения и ведения Плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Составление и ведение плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) бюджетного учреждения необходимо осуществлять в соответствии с Приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения".

На официальном сайте <https://bus.gov.ru> размещем первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности 31.05.2022г. субсидия на выполнение муниципального задания на общую сумму 5 121 700,00 рублей. Там же размещен отчет об исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности от 29.05.2023г в котором субсидия на выполнение муниципального задания на сумму 6 204 857,74 рублей, собственные доходы учреждения на сумму 285991,31 рублей, субсидии на иные цели - 999128,10 рублей. Таким образом на сайте не размещены изменения плана финансово- хозяйственной деятельности в течении 2022 год.

Все бюджетные полномочия за 2022 год исполнены в полном объеме, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2023 года отсутствует.

**Проверка соответствия бюджетной росписи ПФХД.**

Согласно п.2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная роспись должна соответствовать решению о бюджете и соответственно плану финансово-хозяйственной деятельности.

Сумма расходов МБУ ДО «Дом детского творчества» в соответствии отчетом форма по ОКУД 0503737 за 2022год составляет в общей сумме– 7 489 977,15 рублей, что соответствует бюджетной росписи на 2022 год и соответствует ПФХД.

**Проверка исполнения ПФХД.**

Все бюджетные полномочия на 2022 год исполнены в полном объеме и в абсолютной сумме 7 489 977,15 рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2023 года отсутствует. В годовом отчете приложены отчеты об исполнении ПФХД (форма по ОКУД 0503737) по собственным доходам учреждения на сумму – 285991,31 рублей, по субсидии на выполнение муниципального задания на 6204857,74 рублей и по субсидиям на иные цели на сумму 999128,10 рублей.

**Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.**

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учёту (приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н), Налоговым Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом и на основании учетной политики, утвержденной приказом МБУДО «Дом детского творчества» от 12 октября 2022 года № 36/1-од «Об учетной политики».

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего плана счетов, который разработан в соответствии с нормами приказа Минфина России от 1 декабря 2010г. (ред. от 12.10.2012г.) № 157н и приказа Минфина России от 6 декабря 2010г. № 174н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия. Учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Инвентаризация имущества осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». В 2022 году инвентаризация имущества проводилась с 21 по 24 ноября 2022 года на основании приказа МБУ До «Дом детского творчества» от 21.11.2022г № 45/1-од «О проведении инвентаризации».

Была осуществлена сверка остатков по журналам операций с главной книгой, отклонений не выявлено.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

Нарушений законодательства в рамках темы проверки не выявлено.

Руководитель

проверочной группы

(уполномоченное на проведение

контрольного мероприятия должностное лицо)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник сектора по ВМФК |  |  |  |  |  | Гончаров Н.А. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор МБУ ДО «Дом детского творчества» |  |  |  |  |  | Моисеева К.И. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |