Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Хохольская детская школа искусств» в 2023 году № 3.

28 марта 2024 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 13 февраля 2024 года № 5/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Хохольская детская школа искусств» в 2023 году» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончаров Николай Алексеевич - начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Кузьмина Юлия Александровна – главный специалист сектора по бухгалтерскому учету и отчетности, казначейского исполнения бюджета;

- Кривобокова Светлана Валерьевна – старший инспектор сектора по бюджету.

Объект проверки - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Хохольская детская школа искусств» (сокращенно – МБУДО «Хохольская ДШИ»).

Тема контрольного мероприятия - проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Хохольская детская школа искусств» в 2023 году.

Метод проверки: камеральный, контрольное мероприятие.

Проверяемый период: 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

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 «Хохольская детская школа искусств».

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Хохольская детская школа искусств» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.12.2018 года № 581 и согласованным с отделом земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.11.2018г. № 47-и.

**ИНН/КПП** 3631004475/363101001, ОГРН 1023601317035.

Учреждение фактически расположено **по адресу**: 396840, Воронежская область, Хохольский район, р.п.Хохольский, ул. Карла Маркса, д.5, **тел.: +7 (47371) 41-4-43, +7 (47371) 41-5-83**.

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского района Воронежской области от 04.04.2000г. № 135, постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 1644 от «19» сентября 2011 года «О создании муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Хохольская детская школа искусств» путем изменения типа существующего муниципального учреждения».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Хохольский муниципальный район Воронежской области. Функции и полномочия учредителя от имени Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области (далее – Учредитель).

Функции и полномочия собственника от имени Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе администрации Хохольского муниципального района Воронежской области и территориальном органе Федерального казначейства, печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление полномочий органов местного самоуправления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области в сфере образования.

Предмет деятельности Учреждения – художественное образование и эстетическое воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

**Право первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде имели директор Трубников Владимир Владимирович (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 13.02.2024 № ЮЭ9965-24-15881884). Бухгалтером ответственным за ведение учета в проверяемый период была Черепова Людмила Васильевна (Приказ МБУ ДО «Хохольская ДШИ» от 02.02.2015г № 187) и с 01.06.2023г - Кожевникова Наталья Сергеевна (Приказ МБУ ДО «Хохольская ДШИ» от 01.06.2023г № 126).

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

- 20924У19120 на счете 03234643206560003100 (40701) Финансового отдела администрации Хохольского муниципального района, открытом для учета средств бюджетных учреждений в части средств муниципального задания;

- 21924У19120 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 «Хохольская ДШИ» от 09 января 2017 года №2 «Об учетной политике МБУДО «Хохольская ДШИ» и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 01 января 2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 27.02.2024 года по 21.03.2024года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**Изучение уставных документов объекта проверки.**

Устав МБУДО «Хохольская ДШИ» 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 25.12.2018 года приказом №581.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МБУДО «Хохольская ДШИ» 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 4. «Организация деятельности и управление учреждением» Устава);

порядок ликвидации и реорганизации учреждения - разделом отражена в разделе 6. «Имущество и финансово-хозяйственная деятельность учреждения».

Ознакомление с уставом МБУДО «Хохольская ДШИ» работников и других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<https://dshihoh.obrvrn.ru/>).

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

Составление и ведение плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) бюджетного учреждения МБУДО «Хохольская ДШИ» осуществляется 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" и приказом отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 29.12.2023г № 799 «Об утверждении порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений».

План финансово-хозяйственной деятельности, предоставленный на проверку в финансовый отдел, в общей сумме составляет 15 927 462,40 рублей. Все бюджетные полномочия за 2023 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 МБУДО «Хохольская ДШИ» в соответствии с отчетом форма по ОКУД 0503737G за 2023год, размещенной на сайте <https://bus.gov.ru>, составляет в общей сумме– 15 927 462,40 рублей, что соответствует бюджетной росписи на 2023 год и соответствует ПФХД.

**Проверка исполнения ПФХД.**

Все бюджетные полномочия на 2023 год исполнены в полном объеме и в абсолютной сумме 15 927 462,40рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2023 года отсутствует. В годовом отчете приложены отчеты об исполнении ПФХД (форма по ОКУД 0503737G) по безвозмездной помощи от населения на сумму – 1059768,20 рублей, по субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 14532600,20 рублей и по субсидиям на иные цели на сумму 335094,00 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 «Хохольская ДШИ» от 09 января 2017 года № 2 «Об Учетной политике МБУДО «Хохольская ДШИ».

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 2023 году инвентаризация имущества проводилась с 30 ноября 2023 года по 31 декабря 2023 года на основании приказа МБУДО «Хохольская ДШИ» от 29.11.2023г № 147-л «О проведении инвентаризации МБУ ДО Хохольская ДШИ».

Проведена сверка показателей Главной книги за 2023 год с показателями Баланса организации на 01.01.2024г.

Сверка показателей Баланса на 1.01.2024г. с Главной книгой за 2023 год.

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Баланс**  Номер строки/номер колонки/ сумма | **Главной книги.**  Номера счетов / номер колонки/ сумма | Отклонение (баланс – гл.книга) |
| 1 | 010/ 6/10833955,26 | 0.101.12.000, 0.101.24.000, 0.101.26.000, 0.101.28.000, 0.101.34.000, 0.101.36.000и 0.101.38.000/5/10844757,26 | -10802,00 |
| 2 | 020/6/10306955,54 | 0.104.12.000, 0.104.24.000, 0.104.26.000, 0.104.28.000, 0.104.34.000, 0.104.36.000и 0.104.38.000/6/10223765,33 | 83190,21 |
| 3 | 030/6/526999,72 | 0.101.00.000 - 0.104.004.000/5, 6/620991,93 | -93992,21 |
| 4 | 080/6/692549,28 | 0.105.32.000, 0.105.33.000, 0.105.34.000, 0.105.36.000/5/904232,31 | -211683,03 |
| 5 | 570/6/-5244027,94 | 0.401.30.000/6/-4689371,87 | -554656,07 |
| 6 | 570/10/-12772361,52 | 0.401.30.000/12/-12761524,84 | -10836,68 |

Отклонения показателей Баланса МБУДО «Хохольская ДШИ» на 01.01.2024г от показателей Главной книги учреждения за 2023 год по нефинансовым активам на начало 2023 года в сумме 399667,45 рублей, по финансовому результату на начало года на 554656,07 рублей и на конец года на 10836,68 рублей главным бухгалтером учреждения Кожевниковой Н.С. объясняется ошибкой при выгрузке данных из программы 1С Предприятие 8,3 и загрузке их в программу СВОД – СМАРТ в 2022 году.

Таким образом были нарушены п. 16, 19 Порядка составления бюджетной отчетности главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета, финансовым органом, утвержденного Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" и пункт 7 данного приказа.

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

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В нарушение п. 7, 16, 19 приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" показатели Баланса МБУДО «Хохольская ДШИ» на 01.01.2024г не соответствуют показателям Главной книги учреждения за 2023 год по нефинансовым активам на начало 2023 года в сумме 399667,45 рублей, по финансовому результату на начало года на 554656,07 рублей и на конец года на 10836,68 рублей. Так как в течение года бухгалтерский учет велся до середины года

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение: Копия Баланса организации за 2023 год, Главная книга по учреждению за 2023год на 18 страницах в формате PDF файла.

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 «Хохольская детская школа искусств» |  |  |  |  |  | Трубников В.В. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |