Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Гремяченская детская школа искусств» в 2023 году № 11.

23 сентября 2024 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 25 июля 2024 года № 26/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Гремяченская 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 казенное учреждение дополнительного образования «Гремяченская детская школа искусств» (сокращенно – МКУ ДО «Гремяченская детская школа искусств»).

Тема контрольного мероприятия - проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Гремяченская 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 МКБУ ДО «Гремяченская детская школа искусств».

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Гремяченская 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 08.02.2016 года № 40 и согласованным с отделом земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 05.02.2016г. № 13-и с учетом изменений утвержденных приказом отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области 17.12.2018г № 590 и согласованных приказом отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.11.2018г. № 49-и.

**ИНН/КПП** 3631004500/363101001, ОГРН 1023601319829.

Учреждение фактически расположено **по адресу**: 396813, Воронежская область, Хохольский район, село Гремячье, улица Чехова, 16б, **тел.: +7 (47371) 91-0-50**.

Email: <gdshi.hohol@govvrn.ru>

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского района Воронежской области от 04.04.2000г. № 135, постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 367 от «08» августа 2000 года «О создании муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Гремяченская 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 образовательная деятельность по дополнительным образовательным программам.

Предмет деятельности Учреждения – обучение и 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 Карташова Мария Викторовна (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 16.09.2024 № ЮЭ9965-24-125982843 – приказ Отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского района Воронежской области от 13.02.2023г № 4-к). Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» на основании договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 09.01.2023г. Ответственным бухгалтером за ведение учета в проверяемый период была Колесникова Ирина Александровна (Приказ МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 20.02.2023г № 07-к).

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению был открыт **лицевой счет получателя бюджетных средств местного бюджета** 03924У19080 на счете средств районного бюджета 02313000060, открытого на счете финансового отдела 03231643206560003100 – средства бюджетов - в Управлении Федерального казначейства по Воронежской области.

При ведении бухгалтерского учета учреждение используется Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденая приказом МКУ ДО «Гремяченская ДШИ»» от 29 августая 2023 года № 36-В и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 01 января 2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 02.09.2024 года по 23.09.2024года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**Изучение уставных документов объекта проверки.**

Устав МБУ ДО «Гремяченская 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 08.02.2016 года года приказом № 40.

Согласно п.4 ст.52 ГК РФ и ст. 25 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Устав МБУ ДО «Гремяченская ДШИ» содержит:

наименование организации и её организационно-правовую форму;

место её нахождения;

предмет и цели организации;

тип образовательной организации;

учредители образовательной организации;

виды реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности;

структура и компетенция органов управления образовательной организацией, порядок их формирования и сроки полномочий (раздел 4 Устава);

другие сведения в соответствии с требованием законодательства РФ.

Прежде всего, к другим сведениям относятся:

порядок распределения имущества, оставшегося после ликвидации организации (отражено в разделе Устава - 8. «РЕОРГАНИЗАЦИЯ И ЛИКВИДАЦИЯ УЧРЕЖДЕНИЯ»);

сведения о собственнике его имущества (указано в общих положениях Устава) ,

исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетное или казенное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано (отражено в разделе Устава - 2. «ПРЕДМЕТ, ЦЕЛИ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ»),

указания о структуре, компетенции органов управления учреждения, порядке их формирования, сроках полномочий и порядке деятельности таких органов (отражено в разделе Устава - 4. «УПРАВЛЕНИЕ УЧРЕЖДЕНИЕМ»).

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

**Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет расходов.**

Составление и ведение бюджетной сметы учреждения необходимо осуществлять в соответствии с Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" и приказа финансового отдела от 29.11.2023г №41/ОД «Об общих требованиях к порядку составления утверждения и веде-ния бюджетных смет казенных учреждений».

В нарушение п. 4.2, 4.3 раздела IV «Ведение бюджетной сметы» Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом финансового отдела от 29.11.2023г №41/ОД, в МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» изменение бюджетной сметы не оформляется формой ОКУД 0501013 – изменение показателей бюджетной сметы, а оформляются формой ОКУД 0501012 – бюджетная смета.

Бюджетная смета с учетом изменений за 2023 год по МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» составила 3978052,40 рублей, что аналогично бюджетной росписи.

**Проверка соответствия бюджетной росписи бюджетной смете расходов.**

Согласно п.2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная роспись должна соответствовать решению о бюджете и соответственно бюджетной смете расходов.

Сумма расходов МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» в соответствии с отчетом форма по ОКУД 0503127 за 2023 год, размещенной на сайте <https://bus.gov.ru>, составляет в общей сумме– 3 978 052,42 рублей, что соответствует бюджетной росписи на 2023 год и соответствует бюджетной росписи расходов (с учетом изменений).

**Проверка исполнения бюджета получателя бюджетных средств.**

Все бюджетные полномочия на 2023 год исполнены в полном объеме и в абсолютной сумме 3 978 052,42рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2024 года отсутствует. В годовом отчете приложены отчеты об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) на сумму – 3 978 052,42 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 МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» от 29 августая 2023 года № 36-В.

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 15 ноября 2023 года по 29 ноября 2023 года на основании приказа МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» от 27.10.2023г № 51-А «О проведении инвентаризации».

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

Отклонений показателей Баланса МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» на 01.01.2024г от показателей Главной книги учреждения за 2023 год не обнаружено.

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

В нарушение п.4 Общих положений «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом 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» годовая отчетность МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» за 2023 год не пронумерована.

В нарушение п.6 Общих положений «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» вышеуказанного приказа Минфина бухгалтерская отчетность не подписана руководителем централизованной бухгалтерии.

**Проверка начисления заработной платы и начислений на неё.**

Оплата труда муниципальных служащих в МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» осуществляется на основании Положения об оплате труда работников МКУ ДО «Гремяченская ДШИ», утвержденного 27.03.2024г директором МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» М.В. Карташовой и Председателем собрания трудового коллектива И.В. Хрипуновой.

Нарушений при начислении оплаты труда в 2023 году по МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» не обнаружено.

**Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.**

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок ОЗОМИиЭ на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2023 год 17.01.2023г.

В течение 2023 года закупок конкурентными способами не осуществлялось. Нарушение норм осуществления закупочной деятельности не выявлено.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В нарушение п.4 Общих положений «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом 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» годовая отчетность МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» за 2023 год не пронумерована.

В нарушение п.6 Общих положений «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» вышеуказанного приказа Минфина бухгалтерская отчетность не подписана руководителем централизованной бухгалтерии.

В нарушение п. 4.2, 4.3 раздела IV «Ведение бюджетной сметы» Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом финансового отдела от 29.11.2023г №41/ОД, в МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» изменение бюджетной сметы не оформляется формой ОКУД 0501013 – изменение показателей бюджетной сметы.

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 Договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживания от 09.01.2023г между МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» и МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» на 4 страницах, годовая отчетность МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» за 2023 год на 26 страницах и бюджетная смета ДО «Гремяченская ДШИ» за 2023 год на 9 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 МКУ ДО «Гремяченская детская школа искусств» |  |  |  |  |  | Карташова М.В. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |