

Акт № 1

плановой камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
детская школа искусств» с. Кашино
(МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино)

г. Сысерть

"22" февраля 2024 г.

Плановая камеральная проверка (далее – Проверка) проведена на основании приказа Финансового управления от 09.01.2024 г. № 1 «О проведении Финансовым управлением Администрации Сысертского городского округа плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» с. Кашино» и плана контрольных мероприятий Финансового управления Администрации Сысертского городского округа по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере на 2024 год, утвержденного приказом Финансового управления Администрации Сысертского городского округа от 26.12.2023 г. № 31.

Тема Проверки: Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» с. Кашино».

Проверяемый период: с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Проверка проведена проверочной группой:

- Седова Алла Александровна - главный специалист отдела учета, отчетности и финансового контроля Финансового управления Администрации Сысертского городского округа (руководитель группы);
- Бассейн Анастасия Владимировна - ведущий специалист отдела учета, отчетности и финансового контроля Финансового управления Администрации Сысертского городского округа.

В ходе Проверки проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» с. Кашино, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным объяснениям и сведениям должностных лиц МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино.

Срок проведения Проверки составил 20 рабочих дней с «24» января 2024 года по «20» февраля 2024 года.

Общие сведения об Объекте контроля:

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» с. Кашино».

Сокращенное наименование: МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино.

ИНН 6652009374, ОГРН 1026602174004, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 65320957.

Юридический адрес: 624021, Свердловская область, Сысертский район, с. Кашино, ул. Ленина, 47, тел. 8 (34374) 6-35-38.

МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино находится в ведомственном подчинении главного распорядителя бюджетных средств - Управление культуры Администрации Сысертского городского округа, расположенного по адресу: 624021, Свердловская область, г. Сысерть, ул. Ленина, 32, тел.8 (34374) 7-97-92.

Учредителем МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино является Сысертский городской округ в лице Администрации Сысертского городского округа.

МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино находится на казначейской системе исполнения бюджета. Для кассового обслуживания учреждения в Финансовом управлении Администрации Сысертского городского округа открыты лицевые счета 20908140050, 21908140050, 23908140050.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период имели:

- директор МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино Привалова Любовь Анатольевна;
- главный бухгалтер МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино Гилева Лариса Борисовна.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Для выборочной Проверки МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино предоставлены сведения и документы, в том числе:

- устав МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино, утвержденный постановлением Администрации Сысертского городского округа от 24.04.2014 г. № 1289;
- свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 66 № 007462844;
- лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 04.09.2014;
- лицензию на осуществление образовательной деятельности от 06.11.2012 № 16753.

Настоящей Проверкой установлено:

МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино осуществляет свою деятельность путем выполнения работ, исполнения функций и оказания услуг в сфере дополнительного образования.

Проведена выборочная проверка правильности оформления Учетной политики, таблиц учета использования рабочего времени (далее – Табель) и расчетных ведомостей в МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино в соответствии с Единой учетной политикой при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета учреждений, в отношении которых Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации Сысертского городского округа», осуществляет бухгалтерское обслуживание для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом директора МКУ ЦБУК от 30.12.2021 № 41» (далее – Учетная политика).

Нарушений в оформлении Учетной политики не выявлено.

Табель учета использования рабочего времени — это первичный документ, содержащий информацию о периоде, фактически отработанном сотрудником в течение месяца или иного учетного периода и используется при учете расчетов с сотрудниками.

В МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино применяется форма табеля учета использования рабочего времени, утвержденная Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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».

Нарушений в оформлении Табеля не установлено.

Согласно части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Формы первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, т.е. приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 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" (далее – Приказ от 30.03.2015 № 52н).

В нарушение вышеуказанного, в документах, представленных МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино на проверку, отсутствует Расчетная ведомость ф. 0504402.

Проведена выборочная проверка правильности начисления и выплаты заработной платы на общую сумму 4482568 руб. 80 коп.

Используемые документы: тарификационный список, штатное расписание, Положение об оплате труда работникам Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» с. Кашино, утвержденное приказом директора МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино от 01.09.2020 г. № 2, приказы директора МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино, расчетные листки по заработной плате.

В тарификационных списках и Положении об оплате труда и стимулирующих выплатах работникам Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» с. Кашино предусмотрены выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

При проверке начисления и выплаты заработной платы выявлено следующее нарушение:

1. Выявлена недоплата премии директору Приваловой Л.А. в сумме **14917 руб. 18 коп.**

Приказом Управления культуры Администрации Сысертского городского округа от 24.01.2023 № 3 «О премировании руководителей муниципальных учреждений образования в сфере культуры» директору МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино Приваловой Л.А. установлена премия с учетом уральского коэффициента по итогам работы за квартал в январе, феврале, марте 2023 года в размере 14917 руб. 18 коп. В расчетном листке Приваловой Л.А. за февраль 2023 года данная выплата отсутствует. В последующих месяцах также отсутствует выплата указанной премии.

Специалистами Финансового управления Администрации Сысертского городского округа проведена выборочная проверка фактического наличия отдельных объектов основных средств на сумму 5568370 руб. 11 коп. и их сопоставление с данными регистров бухгалтерского учета, а также проверка правильности заполнения инвентарных карточек.

Материально-ответственным лицом в МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино является директор Привалова Любовь Анатольевна.

При проведении выборочной инвентаризации основных средств недостач и излишек не установлено.

Инвентарные карточки в МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино ведутся в электронном виде по форме ОКУД 0509215, утвержденной Приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н.

Нарушений в заполнении инвентарных карточек не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе Проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

- отсутствие в представленных документах Расчетной ведомости по ф. 0504402, что является нарушением Приказа от 30.03.2015 № 52н;
- случай недоплаты заработной платы директору МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино Приваловой Л.А.

МБУДО «Детская школа искусств» с. Кашино вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение: Копии документов, подтверждающие нарушения, выявленные в ходе Проверки на 7 л.

Ведущий специалист
отдела учета, отчетности и
финансового контроля
ФУ АСГО

А.В.Бассейн

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы и фамилия)