Информация

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности

Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования

«Шумячская детская школа искусств» за 2021- 2022 гг.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, утвержденным решением Шумячского районного Совета депутатов от 29.09.2021 г. № 78, план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области на 2023 год, Приказ председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 07.08.2023г. № 6.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности и эффективности использования целевых средств бюджета Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Шумячская детская школа искусств» за 2021 - 2022 гг.

**Объект контроля**: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Шумячская детская школа искусств», 216410, Смоленская область, п. Шумячи, ул. Советская, д.83.; Смоленская область, п. Шумячи, ул. Заводская, д.7.

Сроки проведения контрольного мероприятия**:** с 14.08.2023г. по 12.09.2023г.

**Перечень изученных документов:**

**-**нормативные правовые акты (Устав Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Шумячская детская школа искусств»; Коллективные и трудовые договораМБУДО «Шумячская ДШИ», тарификационные списки педагогических работников, Приказы директора МБУДО «Шумячская ДШИ»; Распоряжения Главы Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области; штатные расписания; Положения «О стимулирующих и иных выплатах работникам МБУДО «Шумячская ДШИ» и Положения «Об оплате труда работников МБУДО «Шумячская ДШИ».

-бухгалтерские документы

**Руководитель контрольного мероприятия:** председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области Астапенкова Людмила Леонидовна.

**Исполнитель контрольного мероприятия:** инспектор Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области Мельникова Татьяна Николаевна.

По результатам контрольного мероприятия был оформлен и подписан без разногласий акт проверки от 11.09.2023г.

В проверяемом периоде, ответственными лицами, в пределах установленной действующим законодательством компетенции, являлись: право первой подписи при оформлении денежных, бухгалтерских документов принадлежало директору Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Шумячская детская школа искусств» - Крупеньковой Елене Александровне; при оформлении платежных документов - начальнику Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области (далее-Централизованная бухгалтерия) Васильевой Ольге Владимировне, осуществляющей бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (на основании договора на бухгалтерское обслуживание №1 от 08.11.2013г.); право второй подписи - главному бухгалтеру Централизованной бухгалтерии Копшаевой Виктории Викторовне, с 05.07.2023г. возложены обязанности главного бухгалтера на заместителя главного бухгалтера МКУ «ЦБУК» Шумячского района Гущину Галину Николаевну (Приказ от 05.07.2023г. № 104-лс).

**Вопросы проверки:**

нормативные правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы, подтверждающие организацию и ведение бухгалтерского учета, финансово-хозяйственную деятельность Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Шумячская детская школа искусств».

**Основные цели и виды деятельности объекта.**

В соответствии с Уставом Учреждения (в редакциях, утвержденных: Постановлением Главы администрации Шумячского района № 8 от 19.01.1993г. и постановлениями Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 23.06.2014г. № 221 и от 27.11.2017г. № 141), Учреждение в проверяемом периоде являлось бюджетной некоммерческой организацией:

Полное официальное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Шумячская детская школа искусств»;

- сокращенное наименование Учреждения: МБУДО «Шумячская ДШИ»

-по типу - организация дополнительного образования;

-по виду – Детская школа искусств.

Учредитель и собственник имущества Учреждения - муниципальное образование «Шумячский район» Смоленской области.

Орган, осуществляющий полномочия собственника имущества Учреждения - Администрация муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области (далее – Отдел по культуре и спорту).

Организационно-правовая форма: бюджетное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, открывает лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, а также иные счета в кредитных организациях в соответствии с законодательством РФ.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава Учреждения, лицензии Департамента Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи № 4888 от 08.08.2014г.

Учреждению выдано Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ, серия 67 № 001919696 от 28 апреля 1997 года.

Учреждению присвоен ИНН/КПП 6720002468/672001001.

Учреждение имеет свидетельство о государственной регистрации юридического лица и внесении записи в ЕГРЮЛ о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1026700838911.

Место нахождения Учреждения: 216410, Смоленская область, п. Шумячи, ул. Советская, д.83.; Смоленская область, п. Шумячи, ул. Заводская, д.7

**В ходе проверки выявлены нарушения:**

1. МБУДО «Шумячская ДШИ» в июне 2021 и 2022 годах были заключены договора № ГИ-312Ш от 10.06.2021г. на сумму 3 443,00 руб. и договор № ГИ-169Ш от 09.06.2022г. на сумму 4 003,00 руб. с ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» на выполнение работ по опрессовке внутренней системы отопления здания. К данным договорам были представлены документы (счет на оплату, акт о приеме выполненных работ форма КС-2, локальный сметный расчет). При проверке данных документов установлено, что локальные сметные расчеты не были согласованы руководителем ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» и не утверждены директором МБУДО «Шумячская ДШИ», **что является нарушением  статьи 760 Гражданского кодекса Российской Федерации**.

2.1. В авансовом отчете № ДШ00-000008 от 28.11.2022г отсутствует подпись директора МБУДО «Шумячская ДШИ», что является **нарушением Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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".

2.2. К авансовым отчетам №3 от 13.04.2021г. и № 4 от 13.04.2021г. были приложены не читаемые кассовые чеки на общую сумму 3 185,00 руб., которая была начислена и выплачена директору школы, что является **нарушением ст. 4.7 Федерального Закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" от 22.05.2003 N 54-ФЗ (в редакции 29.12.2022г.)**

**В результате чего Комиссия квалифицирует сумму 3 185,00 руб., как неправомерно начисленную и выплаченную.**

3. Согласно приказа директора МБУДО «Шумячская ДШИ» от 23.05.2022г. №8-к «О переносе ежегодного отпуска и внесения изменений в график отпусков» преподавателю была перенесена дата начала ежегодного оплачиваемого отпуска, где также была сделана запись о внесении изменений соответствующего изменения в график отпусков на 2022 год. Однако Комиссией установлено, что изменения в график отпусков на 2022 год не вносились работнику которому был перенесен отпуск на другой срок, а также не представлено заявление работника о перенесении отпуска на другой срок. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника ([часть вторая статьи 123](consultantplus://offline/ref=9760DC95FD7AF3EB0B5A2DB9A9D41AA902F255A39574FA3BB1A11E730FD215D0AEE480BD9A4AFE59AFAA538D0B74C183FFFEFFD1B19AB5A1RDW2K) ТК РФ). График отпусков является документом, в ходе реализации которого в силу обоюдных договоренностей фактически могут вноситься изменения. При этом он является гарантом для обеих сторон в случае, если договоренности достичь не удается, - обе стороны придерживаются установленного графика отпусков.

Для перенесения отпуска на другой период работник должен написать заявление о перенесении отпуска. При этом **в заявлении необходимо указать**: на какой период был запланирован ежегодный оплачиваемый отпуск; на какой период работник хочет его перенести; по какой причине работник обращается к работодателю за переносом отпуска.

На основании заявления работника работодатель издает приказ о перенесении отпуска.

4. При проверке трудовых договоров установлено, что в 4 разделе «Режим труда и отдыха» не указана норма часов педагогической работы на ставку заработной платы, которая составляет согласно приказа Минобрнауки России от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» 18 часов в неделю.

5. В трудовых договорах в п.4.2 не указано количество дней предоставляемых работнику ежегодного основного оплачиваемо отпуска, что является нарушением ст. 57 ТК РФ.

6.Согласно приказа директора МБУДО «Шумячская ДШИ» от 25.10.2021г. №20-к была оказана материальная помощь работникам в сумме 5 000,00 руб. и в сумме 2 000,00 руб. в связи с тяжелым материальным положением. В ходе проверки работодателем не были представлены документы подтверждающие тяжелое материальное положение выше указанных работников. Тяжелое материальное положение предполагает низкий уровень имущественной обеспеченности работника (его семьи) при котором удовлетворение минимальных потребностей становится невозможным или крайне затруднительным.

**В результате чего Комиссия квалифицирует сумму 7 000,00 руб. ( 5 000,00 + 2 000,00) как неправомерно начисленную и выплаченную**

**Все вышеперечисленные недостатки, выявленные в ходе проверки, говорят о недостаточном контроле со стороны директора МБУДО «Шумячская ДШИ», Начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры Шумячского района» Смоленской области.**

**В результате проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности  Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Шумячская школа искусств» за 2021 - 2022 гг установлено следующее:**

-нарушение ст. 57,123 ТК РФ;

-нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №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" (с последующими изменениями);

-нарушение Федерального Закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003г. №54 ФЗ (с последующими изменениями);

-нарушение приказа Минобрнауки России от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре»;

-нарушение пунктов Правил внутреннего трудового распорядка для работников МБУДО «Шумячская ДШИ»;

-неправомерно начислена и выплачена работникам указанных в акте выплата в виде материальной помощи в связи тяжелым материальным положением в сумме 7 000,00 руб.;

-неправомерно начислена и выплачена работнику выплата по предоставленным авансовым отчетам на сумму 3 185,00 руб.