Российская Федерация

Красноярский край

Финансовое управление

Администрации Главе города Боготола

города Боготола Деменковой Е.М.

662060 г. Боготол

Красноярского края

ул. Шикунова, 1

телефон: 2-16-91, 2-49-54, 2-11-62

факс: 2-54-52

e-mail: fin@bogotolcity.ru

19.06.2020 № \_\_\_\_\_\_\_\_

О Т Ч Е Т

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств города Боготола» за 2019 год

На основании постановления администрации города Боготола от 09.04.2020 № 0350-п «Об утверждении Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2020 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 28.05.2020 № 49 «О проведении проверки», Контролером – ревизором финансового управления администрации г.Боготола, Войтеховской Ириной Сергеевной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств города Боготола» за 2019 год.

По итогам проведенной плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств города Боготола» за 2019 год составлен акт от 19.06.2020 № 1, выявлены следующие нарушения:

1. Нарушений общих требований к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения не выявлено.

1. В нарушение Положения о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц в детской школе искусств по видам искусств, утвержденного приказом от 29.08.2016 № 27, Учреждением произведены расходы из средств добровольных пожертвований в общей сумме 36 669 рублей, из них:

в сумме 33 169, 00 рублей за Медосмотр работников ДШИ по санитарным книжкам, по контракту № 63 от 01.02.2019 заключенный с Краевым государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Боготольская межрайонная больница»;

в сумме 3500 рублей за повышение квалификации преподавателей, по контракт № 7 от 15.11.2019 заключенный с Красноярским краевым научно-учебным центром.

Привести в соответствие Положение о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц в детской школе искусств по видам искусств и типовую форму Договора о добровольных пожертвованиях, а именно:

- конкретизировать направления расходов непосредственно связанных с оказанием услуг (работ) по дополнительному образованию;

- исключить пункт «решение иных задач, не противоречащих законодательству Российской Федерации и Уставной деятельности Учреждения».

3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018г.) «О бухгалтерском учете» (ст.11 Инвентаризация активов и обязательств»), Инструкцией №157н, Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 №49 (ред. От 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», инвентаризация в целях составления годовой бухгалтерской отчетности заполнена с исправлениями, без особых отметок рабочей комиссии. Порядок заполнения документов по инвентаризации не допускает помарок, подчисток, исправлений. Ошибки (описки) исправляются во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления, над зачеркнутыми правильных записей. Исправления оговариваются и подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии и [материально ответственными лицами](https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/otpusk-kladovshchika-i-inventarizatsiya). В противном случае **исправления нельзя признать действительными.**

4. В нарушение Трудового законодательства, Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»,  приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 N 761н (ред. от 31.05.2011) "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 06.10.2010 N 18638), в ходе проверки было выявлено, что согласно приказа № 58 от 09.09.2019г. «о возложении обязанностей» с 01.09.2019 на преподавателя Санкову Галину Анатольевну возложили обязанности «концертмейстера высшей категории» в действующем штатном расписании на 1 сентября 2019 отсутствует должность концертмейстера высшей категории. Привести в соответствие штатное расписание, в отношении должностей и требуемых квалификаций.

5. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, ст. 284, Учреждение ведет учет рабочего времени сотрудников при работе по совместительству с превышением четырех часов в день, в течении всего проверяемого периода.

Сведения в карточке-справке дублируются или, наоборот, отражаются не все данные по сотруднику, отсутствуют подписи ответственных лиц. Все недочеты, необходимо исправлять вручную, так как карточки-справки за отчетный период уже будут сформированы и подшиты.

6. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «О бухгалтерском учете», приложения 1 к приказу Минфина 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» при заполнении табеля рабочего времени, в [графе](consultantplus://offline/ref=327D67F9EABB87E7DD293E1D4C24311D0634DDDAAAB83BBA1662F2A8FF6E93CC3B8EF00D3005872065DE43D6FE5F37F94F5C8A38C8F81047zCw3J) "Учетный номер", не указаны данные: ИНН работника, его табельный номер или СНИЛС. Отсутствует дата формирования документа, подпись бухгалтера, который принял табель к учету и начислил зарплату.

7. В нарушение ст. 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации в Учреждении произведено увеличение объема работ без письменного согласия работников.

8. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», приказа от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст «О Принятии и введении в действие общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)», в учреждении на счете 10136 «инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество организации» учтено имущество, не относящееся к производственному и хозяйственному инвентарю на сумму 17 500,00 руб., в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Огнетушители 625,00 | шт | 1,000 | 14 000,00 |
| Огнетушители 700,00 местный | шт | 5,000 | 3 500,00 |

Неэффективного расходования средств бюджета не выявлено. Неправомерного и нецелевого расходования средств бюджета не выявлено.

Контролер – ревизор

финансового управления

администрации г.Боготола И.С. Войтеховская