|  |
| --- |
|  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **НЕРЧИНСКО-ЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ** |
| 674370, Забайкальский край,с. Нерчинский Завод,Красноармейская ул., дом 62Тел.: (30248)4-12-26Email: kspnerzav@mail.ruОКПО 18003950, ОГРН 1147530000320ИНН/КПП 7514003203/751401001 |

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

АКТ

по результатам контрольного мероприятия

по проверкеисполнения требований бюджетного законодательства в учреждениях культуры Нерчинско-Заводского муниципального округа

20 марта 2024 года №26/3-КМ

1. **Проверяемый период:** 01.01.2022-31.12.2023гг.
2. **Основание для проверки:**

На основании Федерального закона от 07.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётныхоргановсубъектовРоссийскойФедерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате Нерчинско-Заводского муниципального округа, утверждённого решением Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа от 11.11.2022 г. №13 и п.2.1. плана работы КСП на 2024 год.

1. **Реквизиты поручения на проведения контрольного мероприятия:** №3 от 05.02.2024г.
2. **Должностные лица КСП, принимавшие участие в мероприятии:** Казакова Н.В., Шестакова Н.Н.
3. **Срок проведения контрольного мероприятия**: 15.02.2024г-15.03.2024г.
4. **Форма проведения контрольного мероприятия:** камеральная проверка

**7. Объект контрольного мероприятия:** МБУ ДО «Детская школа искусств»

**4. Сроки проведения контрольного мероприятия:**с15.02.2024 по 15.03.2024 года.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

Место нахождения МБУ ДО «Детская школа искусств»:Забайкальский край,Нерчинско-Заводский район, село Нерчинский Завод, ул. Совхозная,4.

Учредителем является Администрация Нерчинско-Заводского муниципального округа.

Собственником имущества является Нерчинско-Заводский муниципальный округ.

Должностными лицами объекта контроля на момент начала проведения контрольного мероприятия являются: директор МБУ ДО «Детская школа искусств» Первухина Т.Н., назначена на должность08.02.2022 г, приказ №01.

Главным бухгалтером на момент начала проведения контрольного мероприятия является Шубина Л.А.

Устав МБУ ДО «Детской школы искусств» утверждён распоряжением Врио главы муниципального района «Нерчинско-Заводский район» №187-р 10.09.2018г.

Для проведения контрольного мероприятия были запрошены документы по теме проверки. На проверку представлены только первичные документы, не представлены регистры, главные книги.

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется без применения программного обеспечения.

Начисление и выплата заработной платы

Положение по оплате труда работников МОУ ДОД Детская школа искусств, утвержденное 9сентября 2011 года не соответствует действующему законодательству, так как в нём имеются ссылки на отменённые нормативно-правовые акты, например, есть ссылка на решение Совета муниципального района «Нерчинско-Заводский район» №119 от 23.02.2010г (признан утратившим силу решением Совета муниципального района «Нерчинско-Заводский район» №103 от 29.08.2014г).

Согласно п.1 ст.10 федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учёта по учёту начисления, выплат заработной платы отсутствуют.

Предоставленные табели учёта рабочего времени, расчёты заработной платы не подписаны лицами, составившими данные документы. Ведомости начисления заработной платы не утверждены руководителем учреждения.

В табелях учёта рабочего времени, например,май 2022г имеются исправления, не заверенные соответствующим образом лицом, ответственным за составление табелей.

Приказ №01 от 08.02.2022г не содержит подписи руководителя Отдела культуры о приёме на работу директора ДШИ.

Штатным расписанием с 01.01.2022г утверждено 23,15 штатных единиц с фондом оплаты труда 453539,8 рублей, в том числе 13,44 ставки преподавателей; концертмейстера 2,21ставки; 1 ставка директора; 0,5 ставки бухгалтера; 1 ставка сторожа, 1 ставка уборщика служебных помещений, 4 ставки истопника.

В течение проверяемого периода количество штатных единиц преподавателей и концертмейстеров увеличилось. Изменение количества штатных единиц не подтверждено соответствующими документами.

С 01.09.2022г число штатных единиц составляет 24,53 единицы: 15,2 ставки преподавателей; 1,83 штатных единицыконцертмейстера. С 01.11.2023г число штатных единицсоставляет 25,33 единицы: 16 ставок преподавателей; 1,83 штатных единицыконцертмейстера.

Проверены штатные расписания, начисление заработной платы сотрудникам учреждения проверено выборочно, а руководителя и главного бухгалтера сплошным методом.

Руководитель учреждения Первухина Т.Н.,на условиях внутреннего совместительства осуществляла педагогическую деятельность в 2022-2023 учебном году-24 часа в неделю, в 2023-2024 учебном году -32 часа в неделю. Продолжительность работы по совместительству работников культуры привлекаемых в качестве педагогических работников дополнительного образования не может превышать 18 часов в неделю (п.1 постановление Минтруда РФ от 30.06.2003г. №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры»).

Согласно статьи 282 Трудового кодекса РФ совместительство - это выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

В соответствие статьи 60.1 ТК РФ работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (внутреннее совместительство) и (или) у другого работодателя (внешнее совместительство).

На проверку представлены рабочие учебные планы по дополнительным предпрофессиональным программам в области музыкального искусства «Народные инструменты» и «Фортепиано», в области хореографического искусства «Хореографическое творчество», в области изобразительного искусства "Живопись», списочный состав учащихся на 2022-2023г, список выпускников за 2022г и2023г, расписание уроков на 2022-2023 учебный год и 2023-2024 учебный год. Список учеников на 2023-2024 год не представлен.

Утвержденный рабочий учебный план по программе «Живопись» на 2022 год включает в себя 51 час аудиторных занятий в неделю на 1-6 классы, в тарификационный список по преподавателям на 01.09.2022гвключено 59 часов в неделю.

Рабочий учебный план на 2023 год не представлен, в тарификационный список на 01.09.2023г по преподавателям включено 77 часов в неделю на 1-7 классы.

Утвержденный рабочий учебный план по программе «Хореографическое творчество» на 2022 год включает в себя 31 час в неделю аудиторных занятий по предмету «Классический танец», в тарификационный список по преподавателям на 01.09.2022гвключено 37 часов в неделю. По предмету «слушание музыки и музыкальная грамотность» предусмотрено 4 часа в неделю, в тарификационный список по преподавателям на 01.09.2022гвключено 8 часов в неделю.

По предмету «Хоровой класс» предусмотрено 7 часов в неделю, в тарификационный список по преподавателям на 01.09.2022гвключено 10 часов в неделю.

Утвержденный рабочий учебный план по программе «Народные инструменты» на 2022 год включает в себя 0,5 часов в неделю аудиторных занятий по предмету «Фортепиано» индивидуально со 2 по 4 класс, по тарификационному списку и расписанию занятий на 2022-2023г проводятся индивидуальные занятия по 1 часу в неделю.

В расписание уроков на 2022-2023учебный год включены уроки с началом занятия в 20.00 часов в количестве 7 уроков, по правилам внутреннего распорядка и СанПиН 2.4.4.3172-14 школа работает до 20.00 часов.

Муниципальное задание

В муниципальном задании объем муниципальной услуги по программе «Музыкальное искусство –фортепиано» план на 2022г 8 человек, фактически обучается-9 человек; план на 2023г 8 человек, фактически обучается 10 человек.По программе «Хореографическое искусство» плановое число обучающихся-41 человек, фактически обучается 84 человека.

Так как Учебные планы по этим предметам содержат в себе мелкогрупповые и индивидуальные занятия, набор сверхплановых показателей существенно увеличивает количество аудиторных часов, что приводит к увеличению расхода бюджетных средств.

В приказах об отзывах из отпусков не определяется дата предоставления неиспользованных дней отпуска,всвязи с чем, допускается двойная оплата.

Главный бухгалтер Шубина Л.А. отозвана из отпуска на 29 дней на основании приказа №36 от 14.08.2022 года по производственной необходимости с 15.08.2022г по 12.09.2022г.Директор Первухина Т.Н.отозвана из отпуска на основании приказа №27 от 08.08.2022г - с 08.08.2022г по 01.09.2022г, отозвана на 25 дней.

В приказах об отзывах из отпусков не определяется дата предоставления неиспользованных дней отпуска, в связи с чем, допущена двойная оплата. Предоставить сотрудникам неиспользованные дни отпуска, либо возместить в бюджет Первухиной Т.Н. в сумме 26492,25 рублей; Шубиной Л.А. в сумме 15430,8 рублей.

Представленные авансовые отчёты утверждены руководителем учреждения. В отчётах не указываются суммы полученных авансов, не выводится сумма остатка (перерасхода) нарастающим итогом по отчетам подотчётных лиц, не указываются количество и реквизиты документов подтверждающих расходование денежных средств.

Приобретённые подотчётными лицами материальные запасыминуя их оприходование по материально-ответственным лицам, списываются на финансовый результат, например авансовый отчёт №5 от 25.09.23г на сумму 30000,0 рублей.

Регистры по учёту подотчётных сумм не представлены.

Для проверки операций с основными средствами и материальными запасами представлена ведомость основных средствза 2022-2023 годы.

Оборотные ведомости, инвентарные карточки на основные средства не представлены. Нет документов о принятии к учёту основных средств, тогда как согласно отчёту формы №0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за проверяемый период отражено движение основных средств и материальных запасов.

Учетной политикой учреждения от 11.08.2019г определено, что основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по стоимости приобретения. В 2023г. на забалансовом счете были учтены основные средства стоимостью свыше 3000 рублей.

Касса

Операции по кассе представлены за 2022 год в виде двух отчётов кассира за 05.05.2022г и 17.11.2022г.

Журнал регистрации приходный и расходных кассовых ордеров не представлен.

Поступления от платных услуг, согласно данным кассовых отчётов и поступлений на лицевой счёт,составили 51700 рублей.Договора на оказание платных услуг для проверки не представлены.

Согласно отчётам формы №0503127G\_ ЭКР «Отчёт об исполнении бюджета получателя бюджетных средств», представленным в программе «Свод-смарт», финансирование МБУ ДО «Детской школы искусств» в 2022 году составило 10736935 рублей в 2023 году 14591312,77 рублей. Так как данные суммы не охвачены в полной мере бухгалтерским учётом, нарушения в ведении бухгалтерского учёта составили 25328247,77 рублей.

**Выводы и предложения:**

1.Положение по оплате труда работников МОУ ДОД Детская школа искусств, утвержденное 9сентября 2011 года не соответствует действующему законодательству, так как в нём имеются ссылки на отменённые нормативно-правовые акты, например, есть ссылка на решение Совета муниципального района «Нерчинско-Заводский район» №119 от 23.02.2010г (признан утратившим силу решением Совета муниципального района «Нерчинско-Заводский район» №103 от 29.08.2014г).

Привести в соответствие с действующими нормативно-правовыми актами положение об оплате труда.

2.Представленные к проверке документы оформлены с нарушением требований, предъявляемых к наличию обязательных реквизитов (ст.9 федерального закона №402-ФЗ.

3.В течение проверяемого периода количество штатных единиц преподавателей и концертмейстеров увеличилось. Изменение количества штатных единиц не подтверждено соответствующими документами.

Подтвердить правомерность изменения количества штатных единиц преподавателей и концертмейстеров.

4.В приказах об отзывах из отпусков не определяется дата предоставления неиспользованных дней отпуска, в связи с чем, допущена двойная оплата. Предоставить сотрудникам неиспользованные дни отпуска, либо возместить в бюджет Первухиной Т.Н. в сумме 26492,25 рублей; Шубиной Л.А. в сумме 15430,8 рублей.

5.Дать пояснения по расхождениям в количестве часов по программам между рабочим учебным планом и тарификационным списком.

6.Список учеников на 2023-2024 учебный год не представлен, в связи с этим невозможно установить количество учебных часов.

7.В расписание уроков на 2022-2023учебный год включены уроки с началом занятия в 20.00 часов в количестве 7 уроков, по правилам внутреннего распорядка и СанПиН 2.4.4.3172-14 школа работает до 20.00 часов.

Дать пояснения по расписаниюзанятий на 2022-2023учебный год по включению в расписание уроков с началом занятийс 20.00 часов.

8.Представленные авансовые отчёты утверждены руководителем учреждения. В отчётах не указываются суммы полученных авансов, не выводится сумма остатка (перерасхода) нарастающим итогом по отчетам подотчётных лиц, не указываются количество и реквизиты документов подтверждающих расходование денежных средств.

9.Материальные запасы минуя их оприходование по материально-ответственным лицам, списываются на финансовый результат.

10.Руководителю учреждения, организовать ведение бухгалтерского учётав соответствии с требованиями федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Копию Акта направить главе Нерчинско-Заводского округа, руководителю Отдела культуры, в прокуратуру района.

 Отчет по проверке разместить на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Нерчинско-Заводского округа.

В адрес руководителя объекта контрольного мероприятия внести представление о принятии мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков.

Председатель КСП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Казакова Н.В.

Нерчинско-Заводского округа

Аудитор КСП

Нерчинско-Заводского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шестакова Н.Н.

Руководитель объекта контроля вправе в течение 7 дней с момента получения акта выразить свое мнение о результатах в виде протокола разногласий. Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если разногласия не представлены по истечении указанного срока.

Экземпляр акта получил

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*( должность, Ф.И.О.)*