

**О результатах плановой камеральной проверки
муниципального бюджетного учреждения дополнительного
образования «Детская школа искусств»**

до сайт МБУ

Финансовым управлением администрации городского округа Верхняя Пышма проведена плановая камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» (далее – МБУ ДО «Детская школа искусств») за 2017 год и истекший период 2018 года (январь-сентябрь).

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения законодательства Российской Федерации:

1. На официальном сайте в Интернете (www.bus.gov.ru) не размещена электронная копия решения учредителя о создании учреждения.

2. Состав учетной политики не соответствует требованиям, установленным пунктом 6 Инструкции № 157н, а именно не утверждены:

- рабочий план счетов субъекта учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля. В тексте учетной политики для целей бухгалтерского учета имеются формулировки и ссылки на приложения, которые отсутствуют.

3. Имелись случаи нарушений условий заключенных договоров (отсутствует срок поставки товара, срок оплаты за товар, информация о наименовании и количестве товаров, цена за товар; нарушены условия срока оплаты за поставку товара).

4. План ФХД от 18.01.2017 (в редакции от 31.12.2017) не соответствует финансовой отчетности. В течение 9 месяцев 2018 года несвоевременно вносились изменения в план ФХД, нарушены сроки предоставления утвержденного Плана ФХД с учетом изменений в Финансовое управление администрации городского округа Верхняя Пышма.

5. Установлено нарушение срока утверждения муниципального задания на 2018 год.

6. Значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги не утверждены органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

7. МКУ «Управление культуры городского округа Верхняя Пышма» (распорядителем бюджетных средств) не проводились выездные, камеральные проверки по исполнению муниципального задания МБУ ДО «Детская школа искусств».

8. Первичная документация подшита частично к Журналу операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (отсутствуют копии приказов, расчетов). Имелись случаи несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов, а также отсутствие первичных учетных документов при наличии бухгалтерских записей в учетных регистрах бухгалтерского учета к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

9. В течение проверяемого периода применялась форма табеля учета использования рабочего времени, несоответствующая Приказу № 52н.

10. Налог на доходы физических лиц с пособий по временной нетрудоспособности за 2017, 2018 годы перечислялся по КОСГУ 211 «Заработная плата».

11. При проверке выплаченных сумм в соответствии с реестром выплат, являющемся приложением к платежному поручению, выявлено превышение суммы выплат по реестру над суммой начисленной заработной платы.

12. В январе 2018 года главному бухгалтеру неверно произведен расчет НДФЛ. Неправомерно начислен районный коэффициент на материальную помощь.

13. В течение проверяемого периода согласно платежным поручениям перечислены средства за коммунальные платежи главного бухгалтера, однако данные выплаты не были удержаны из заработной платы.

14. Директору учреждения в марте и сентябре 2018 года в отсутствие приказов начислена и выплачена премия.

15. Удержания из заработной платы сотрудников на перечисление дополнительных страховых взносов в ОПФР Свердловской области за счет средств местного бюджета перечислены в ОПФР Свердловской области не в полном объеме.

16. Неверно начислялся персональный повышающий коэффициент.

17. Произведены неправомерные выплаты работникам в виде доплаты «расширение зоны обслуживания», «совместительство».

18. Не ведется график работы сторожей.

19. В трудовых договорах не указаны условия оплаты труда (конкретный размер доплаты, надбавки, стимулирующие и компенсационные выплаты), а также отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам на изменения условий оплаты труда.

20. Систематически в течение проверяемого периода при выдаче денежных средств под отчет отсутствует письменное заявление подотчетного лица; имелись случаи принятия к учету авансовых отчетов без номера или одному авансовому отчету присвоены сразу два номера; не определен срок, на который выданы денежные средства; представление авансового отчета превышающие три рабочих дня со дня выдачи денежных средств под отчет; авансовый отчет составляется не по форме 0504505.

21. Имелись случаи несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов, отсутствие первичных учетных документов, а также принятия к учету первичных учетных документов без оформления необходимых реквизитов.

22. Принятые инвентаризационные описи заполнены с нарушением, а именно не указано: номер и дата приказа, место проведения инвентаризации, дата окончания инвентаризации, дата подписи материально ответственного лица, заключение комиссии. Отсутствуют акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

23. Учет объектов нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы) ведется ненадлежащим образом, а именно:

- в инвентарных карточках учета основных средств отсутствуют показатели: краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, место расположения объекта;

- в акте о списании материальных запасов не указаны причины списания материальных запасов.

24. Бухгалтерская отчетность не соответствует данным Главной книги.

Директору МБУ ДО «Детская школа искусств» выписано предписание и представление об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Результаты контрольного мероприятия доведены до Главы городского округа Верхняя Пышма.