АКТ

проверки муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Хоринская детская школа искусств»

с. Хоринск                          07.04.2023г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №30 от 30.12.2022г. «О проведении контрольного мероприятия», приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №28 от 21.12.2022г. «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания».

Проверяемый период: 2022г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления (02.02.2023-26.02.2023),составил 25 рабочих дня с 23.01.2023 года по 01.02.2023 года и с 27.02.2023года по 21.03.2023года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Хоринская детская школа искусств» (далее Учреждение).

Сокращенное наименование объекта контроля: МАУ ДО «ХДШИ»

ИНН: 0321002384;

ОГРН: 1020300874230;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса:813Ч8696;

Адрес: 671410, с. Хоринск, ул. Ленина, 29, телефон: 8(30148)23113.

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

30026Ч86960- лицевой счет автономного учреждения, открыт 06.02.2012г;

31026Ч86960- отдельный лицевой счет автономного учреждения, открыт 15.08.2012г.;

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Директор школы – Ванзатова Улзыма Ванзатовна;

главный бухгалтер – Степанова Надежда Александровна.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

1. Проверка соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания.

Нарушений не установлено.

2.Проверка соблюдения порядка расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2022 год.

В нарушение пункта 3.1, Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Хоринский район» №211 от 29.04.2020г. (далее-Порядок), обьем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан без учета нормативных затрат.

В нарушение пункта 3.3 Порядка, значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг не утверждены правовым актом учредителя.

В нарушение пункта 3.15 Порядка, значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов не размещены на официальном сайте муниципального образования «Хоринский район».

3.Проверка соблюдения порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

В нарушение пункта 3.31 Порядка, субсидия перечислялась с нарушением:

за 1 квартал 2022 года 42,5% вместо 25% (1554622,06 руб.);

за 1 полугодие 2022 года 75,4% вместо 50% (2756545,28 руб.);

за 9 месяцев 2022 года 99,6% вместо 75% (3643789,72 руб.);

Соглашение №1 от 01.01.2022г. (Приложение 1).

Платежные поручения на перечисление субсидии за 1 квартал 2022года:

№176450 от 13.01.22 на сумму 214201,01 (Приложение 2);

№224407 от 21.01.22 на сумму 51632,43 (Приложение 3);

№272634 от 31.01.22 на сумму 576221,94 (Приложение 4);

№362962 от 14.02.22 на сумму 129347,66 (Приложение 5);

№416955 от 21.02.22 на сумму 15020,50 (Приложение 6);

№448698 от 25.02.22 на сумму 231240,10 (Приложение 7);

№624231 от 17.03. 22 на сумму 45143,40 (Приложение 8);

№678159 от 28.03.22 на сумму 213805,52 (Приложение 9);

№713693 от 31.03.22 на сумму 78009,50 (Приложение 10).

Полномочия Учредителя Учреждения от имени муниципального образования «Хоринский район» в соответствии с Уставом осуществляет муниципальное казенное учреждение «Управление культуры муниципального образования «Хоринский район».

Начальник МКУ «Управление культуры МО «Хоринский район» - Жамсаранов Эрдэм Аюшеевич.

За данные нарушения предусмотрена административная ответственность в соответствии со статьей 15.15.15 КоАП РФ:

«Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей»

4. Установление достоверности сведений, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания.

Проверкой отчета о выполнении муниципального задания за 2022 год нарушений не установлено.

В рамках проверки выполнения муниципального задания проведена проверка правильности начисления заработной платы работникам Учреждения.

Полномочия по ведению бухгалтерского и налогового чета переданы муниципальному казенному учреждению «Управление культуры МО «Хоринский район» по договору на бухгалтерское обслуживание от 02.06.2021 года. (Приложение 11).

Положением об установлении систем оплаты труда работников МАУ ДО «Хоринской детской школы искусств», ссылаясь на приказ министерства культуры Республики Бурятия №003-129 от 24.03.2015 «Об утверждении Положений об установлении системы оплаты труда работников республиканских государственных учреждений, подведомственных Министерству культуры Республики Бурятия», установлена надбавка за высшее образование в размере 20 процентов. Данный вид стимулирующих выплат не предусмотрен приказом министерства культуры Республики Бурятия №003-129 от 24.03.2015, а также не включен в Перечень видов выплат компенсационного и стимулирующего характера, утвержденных постановлением администрации муниципального образования «Хоринский район» №220 от 24.06.2009г. За 2022 год неправомерно начислена доплата за высшее образование в размере 165136,89 руб., в том числе:

Ванзатовой У.В.-29287,40 руб;

Ванзатовой С.Ю.- 45839,38 руб;

Болотовой М.С.- 55014,94 руб;

Хабитуеву А.О.- 27618,89 руб;

Краснопеевой М.В.- 7376,28 руб.

В результате сплошной проверки начисления заработной платы административно-управленческому персоналу и педагогическим работникам установлена недоплата по заработной плате в сумме 38397.15 руб., в том числе:

Ванзатовой У.В.-10224,06 руб.;

Хабитуеву А.О.-4051,51 руб., в том числе недоплата отпускных-1782,24руб.;

Краснопеевой М.В.-3000 руб.;

Попову Е.А.- 21121.58 руб.

По вспомогательному персоналу недоплата по заработной плате- 20683,21 руб., в том числе:

Гомбоеву А.К.-160,77 руб.;

Бадмацыреновой С.Ц.-473,52 руб.;

Бадмаевой Б.Б.- 7212,12руб.;

Рабданову А.Г.- 3102,74 руб.;

Носкову В.В.- 2713,97 руб.;

Чимитовой В.А.-801,66 руб.;

Миненковой О.В.-6218,43 руб.

Переплата по заработной плате в сумме-18965,59 руб., в том числе:

Болотовой М.С.-7399,16 руб.;

Ванзатовой С.Ю.-7246,19 руб.;

Поповой М.Н.-2803,86 руб.;

Дамбаевой Ц.Е.- 1516,38 руб.

Расчет заработной платы прилагается (Приложение 12).

 Основные нарушения по начислению заработной платы:

-неоплата сверхурочных часов сторожам;

-не полностью учтенная сумма заработной платы за расчетный период при начислении отпускных;

-неверное применение нормы рабочих дней при шестидневной рабочей неделе;

-не начисление часов замещения;

-неверное начисление доплаты за стаж работы (Попову Е.А. надбавка за стаж выплачивалась в размере 10% вместо 20%) Приказ №52-к от 30.09.2021г установлен педагогический стаж на 01.10.2021г.-9 лет, 9 месяцев, 10дней) (Приложение 13);

-в связи с увеличением размера окладов не произведен перерасчет заработной платы отдельным работникам;

-неверное применение учебной нагрузки.

В штатном расписании учреждения заложена 1 ставка сторожа на 2 здания, что заведомо предполагает сверхурочные часы работы. При составлении штатного расписания расчет фонда оплаты труда сторожам произведен без учета графика дежурств, утвержденного на год. В результате в фонде не заложены часы сверхурочной работы.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

1.Недоплата по заработной плате в общей сумме- 59080,36 руб.

2. Переплата по заработной плате в сумме-18965,59 руб.

3.Нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

4.Неправомерно начислено заработной платы (доплата за высшее образование) в размере-165136,89 руб.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копия Соглашения №1 от 01.01.2022г. на 5 л. в 1 экз.
2. Копия платежного поручения №176450 от 13.01.22г. на 1 л. в 1 экз.
3. Копия платежного поручения №224407 от 21.01.22 на 1 л. в 1 экз.
4. Копия платежного поручения № 272634 от 31.01.22 на 1 л. в 1 экз.
5. Копия платежного поручения №362962 от 14.02.22 на 1 л. в 1 экз.
6. Копия платежного поручения №416955 от 21.02.22 на 1 л. в 1 экз.
7. Копия платежного поручения №448698 от 25.02.22 на 1 л. в 1 экз.
8. Копия платежного поручения №624231 от 17.03. 22 на 1 л. в 1 экз.
9. Копия платежного поручения №678159 от 28.03.22 на 1 л. в 1 экз.
10. Копия платежного поручения №713693 от 31.03.22 на 1 л. в 1 экз.
11. Копия договора на бухгалтерское обслуживание на 2 л. в 1 экз.
12. Расчетные листы на 72 л. в 1 экз.
13. Копия Приказа №52-к от 30.09.2021г. на 1л. в 1 экз.

Консультант

контрольно-ревизионного

сектора 07.04.2023г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Коптилкина