**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Красноармейская. д. 24, с. Михайловка, Михайловский район Приморский край

«28» октября 2022г. №9

ИНФОРМАЦИЯ

ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИ

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МБУ ДО «Детская школа искусств» с. Михайловка за 2021 финансовый год»

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

Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района в соответствии с Пунктом 2.5 Плана работы Контрольно-счетной комиссии, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района от 14.01.2022 г. № 7-ра, распоряжением Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МБУ ДО «Детская школа искусств» с. Михайловка за 2021 финансовый год» от 13.09.2022 г. № 63-ра.

проведено контрольное мероприятие: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МБУ ДО «Детская школа искусств» с. Михайловка за 2021 финансовый год»

Цель (цели) контрольного мероприятия:

1. Установить целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МБУ ДО «Детская школа искусств» с. Михайловка в 2021 году.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:  Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» с. Михайловка

**В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:**

1. При проведении контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использование бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МБУ ДО «Детская школа искусств» с. Михайловка в 2021 году» не установлено фактов использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средств субсидии на иные цели на цели, не соответствующие условиям их получения.

**2. В результате проверки** установлены нарушения:

1. Состав Учетной политики учреждения не соответствует требованиям, установленным п. 6 Инструкции № 157н (с 1 января 2019 года должны выполняться требования п. 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», которые схожи с положениями п. 6 Инструкции № 157н):

- в нарушение п. 54 Приказа № 157н не установлен Порядок ведения инвентарных карточек учета основных средств;

- не установлена методика раздельного учета расходов при формировании себестоимости оказываемых услуг по их видам с указанием списка прямых и накладных расходов;

- в нарушение п. 301 Инструкции 157н учреждением в Учетной политики не разработано положение об учете доходов будущих периодов.

- не определен Порядок определения имущества к категории особо ценного движимого имущества;

- не определен Порядок списания сомнительной и безнадежной к взысканию задолженностей ( п. 339 приказа № 157н, пункт 11 СГС «Доходы»);

- не определен Порядок формирования резервов предстоящих расходов ( п. 302.1 Приказа 157-н);

- в нарушение п. 298.1 Инструкции 157н счета финансового результата для исправления ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, не включены в рабочий план счетов бухгалтерского учета Приложение 6 к Учетной политики.

- в нарушение п. 374 Инструкции 157н в Учетной политике учреждения не утвержден порядок аналитического учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей;

- номера ссылок в Учетной политики на Приложения не соответствуют номерам Приложений к Учетной политики;

- в Приложении 10 к Учетной политики «Номера журналов операций» не содержится нумерация журналов : № 9 «Журнал операций по санкционированию» , № 8-ош «Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет» ( п.18 Приказа № 157н)

- в Приложение 14 к Учетной политики «График документооборота»: сроки исполнения авансового отчета установлены 3 рабочих дня, что не соответствует п. 5.6 Учетной политики, срок исполнения приказов по командировкам установлен за 1 день до начала командировки, что не соответствует п.3.1.4 Приложения 7 «Положения о служебных командировках»

- приказ «Об утверждении учетной политики учреждения» содержит ссылки на нормативно-правовые акты утратившие силу.

- с 01.01.2018 года в Российской Федерации действуют Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, которые так же не нашли отражения в Учетной политике учреждения.

- применяются утратившие силу (устаревшие) формы первичных документов: авансовый отчет ф. ОКУД 0511601;

2. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н установлено, что имеют место единичные случаи не распечатки журналов операций ежемесячно, о чем свидетельствует даты печати, не во всех журналах есть подписи ответственных лиц. Первичные учетные документы, относящиеся к регистрам бухгалтерского учета, за весь проверяемый период не пронумерованы. Нет систематизации в регистрах бухгалтерского учета принятых к учету первичных (сводных) учетных документов;

3. В нарушение инструкции № 33н представленная годовая бухгалтерская отчетность не пронумерована, не сброшюрована, к отчетности не приложено оглавление, отсутствует форма [0503760](consultantplus://offline/ref=D7DFD734374D967E6E8DC59D76AB0CD07434DF3AF9A4471380277279A49F52B6DD044FCDE6ECED09744F38F00FB0B87027C99F1A4FF9F0DClCq8D) «Пояснительная записка к Балансу учреждения;

4.Установлены расхождения между главной книгой и отчетностью, нарушение п.9 Инструкции 33-н:

- остаток на 01.01.2022 по главной книге по сч. 2.201.11.000 составляет 370907,65 руб., а в балансе учреждения форма 0403730 и в сведениях об остатках денежных средств учреждения форма 0503779 по КФО 2 отражено 370908,65 руб. , разница составила 1,00 руб.;

- остаток на 01.01.2022 по главной книге по сч. 2.302.26.000 и 2.303.01.000 составляет 44,00 руб., а в балансе учреждения форма 0403730 и сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности форма 0503769 по КФО 2 отражено 45,00 руб., разница 1,00 руб.

5.При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено, что авансовые отчеты не утверждены руководителем, не подписаны ответственными лицами, применяется устаревшая форма отчета по ОКУД 0511601 вместо формы по ОКУД 0504505;

6. Необходимость проведения ремонтных работ не подтверждается актом технического обследования здания;

7. Экспертиза результатов исполнения контракта (договора) является неотъемлемой частью приемки товаров (работ, услуг) по контракту и должна проводиться до приемки товаров (работ, услуг).В нарушение п. 3 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ к договорам: Договор № 2 от 29.03.2021г, Договор № 312 от 12.04.2021г., договор № 04-03 от 12.04.2021, Договор № 15 от 20.07.2021, Договор № 18/08/2021/3 от 18.08.2021г, Договор № 03/09/2021/ от 09.09.2021г., Договор № 18/08/2021/1 от 18.08.2021г., Договор № 18/08/2021/2 от 18.08.2021г., Договор № 01072022 от 01.11.2021г., Договор № 01072021 от 01.11.2021г., Договор № 22 от 02.12.2021г., Договор № 21 от 29.11.2021г., Договор № 23 от 17.12.2021г., Договор № 01-26 от 17.12.2021г. не проведена экспертиза результатов исполнения контракта (договора);

8. В нарушение п.п. 1 пункта 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договорах: Договор № 2 от 29.03.2021г, Договор № 312 от 12.04.2021г., договор № 04-03 от 12.04.2021, Договор № 15 от 20.07.2021, Договор № 01072022 от 01.11.2021г., Договор № 01072021 от 01.11.2021г., Договор № 22 от 02.12.2021г., Договор № 21 от 29.11.2021г., Договор № 23 от 17.12.2021г., Договор № 01-26 от 17.12.2021г. не указан срок оплаты;

9. В нарушение ч. 6,7 ст.16 Федерального закона 44-ФЗ нарушены сроки утверждения плана-графика закупок, ПФХД утвержден 30.12.2020 г., план-график- 17.02.2021, с учетом изменений ПФХД Учреждения утвержден от 26.03.2021г., план-график утвержден и размещен на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок 14.07.2021 г.;

10 .В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 05.05.2008г. № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования» (ред. от 23.12.2011г.) Положением по оплате труда не установлено разделение должностей по квалификационному уровню;

11. В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 05.05.2008г. № 216н, Письма Минобрнауки РФ от 29.12.2017г. № ВП – 1992/2 штатными расписаниями утверждены должности, не предусмотренные вышеуказанными нормативными документами;

12. В нарушение Постановления администрации Михайловского муниципального района от 27.12.2019г. № 1126-па «Об утверждении Типового положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений Михайловского муниципального района», размеры окладов педагогического персонала, административного персонала, учебно-вспомогательного персонала, обслуживающего персонала установлены произвольно и не соответствуют данному Постановлению, доплата за работу в сельской местности в размере 25% утверждена не всем работникам учреждения;

13. В нарушение Письма Министерства образования и науки РФ от 29.12.2017г. № ВП – 1992/2 «О методических рекомендациях» в тарификационных списках отсутствуют повышающие коэффициенты, устанавливаемые в процентах за квалификационные категории;

14. Без подтверждающих документов (приказа об объявлении праздничных дней рабочими) руководителю учреждения незаконно начислена заработная плата в сумме 4671,20 руб. в январе 2021 г.;

15. В нарушение п.10.3 Учетной политикой ведение табеля учета рабочего времени производится по фактически отработанному времени вместо метода отклонений;

16. Недвижимое имущество: встроено-пристроенное помещение Лит А № №9-10 балансовая стоимость 132652 руб., по данным аналитического учета по состоянию на 01.01.2021 года числится по сч. 4.101.22.310 как особо ценное движимое имущество, автоматизированная блочно-модульная котельная тепловой мощностью 80кВт полной заводской комплектации балансовая стоимость 1095743,33 руб. по данным аналитического учета по состоянию на 01.01.2021 года числится по сч. 4.101.34.310 как иное движимое имущество в нарушение п. 1 ст. 130 ГК РФ, п.45 Инструкции 157н, Письма от 11.05.2022 № СД-4-21/5629@ ФНС. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета приводит к искажению бухгалтерской отчетности по счетам учета муниципального имущества;

17. В результате неверного отнесения недвижимого имущества по аналитическим группам синтетического счета объекта учета был не доплачен налог на имущество в 2021г.

18. В соответствии с перечнем особо ценного движимого имущества МБУ ДО «ДШИ» с. Михайловка, утвержденного постановлением администрации Михайловского муниципального района от 12.07.2011 № 627-па ( с изменениями постановлениями от 12.07.2011 № 627-па, от 27.01.2017 № 67-па ) особо ценное движимое имущество составило 529490,00 руб., что не соответствует форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» КФО-4 662142,00 руб., разница -132652,00 руб

19. Выявлены нарушения при ведении инвентарных карточек Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению":

- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов не содержит номера, в результате чего она не попадает в опись инвентарных карточек Форма 05404033, нарушение п.54 Инструкции 157н.

- Не заполняется дата открытия карточки;

- Не заполнены сведения об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п., номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное);

- Не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта: наименование признаков, характеризующих объект.

20. Некоторые основные средства, числящиеся в старой классификации в одной амортизационной группе, согласно новой классификации должны быть включены в другую амортизационную группу, что в свою очередь приводит к искажению бухгалтерского учета в части начисления амортизации :

1). Используется старый Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, который утратил силу с 1 января 2017 года, в связи с изданием Приказа Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, которым принят Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС-2008) – ОКОФ-4

2). Неверно определена амортизационная группа объекта учета, например:

-акустическое пианино YAMAHA JU 109 PWH белое инв. номер 00000000000000000477 и акустическое пианино YAMAHA JU 109 PE , инв. номер

00000000000000000479 принят к учету 27.12.2019 г. в 4 амортизационную группу, а должен быть включен по ОКОФ 330.32.99.53 «Приборы, аппаратура и модели, предназначенные для демонстрационных целей» в пятую амортизационную группу «имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно» (инструменты музыкальные);

21. Уникальные инвентарные номера объектам недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10000,00 руб. присвоены в нарушение п. 2.3 Учетной политики;

22.Инвентаризация основных средств по состоянию на 01.10.2021 г не проводилась.

23. В нарушение п. 118 Инструкции 157н не соблюдается порядок учета материальных запасов, так по счету 4.105.36 «Прочие материальные запасы» учитывается уголь, а следует по сч. 4.105.33;

24. Материальные запасы «Перчатки х/б» числятся по сч. 2.105.34.«Строительные материалы», следует отнести к прочим материальным запасам либо к мягкому инвентарю. Для единообразия ведения бухгалтерского учета необходимо закрепить порядок отнесения данного вида материального запаса в Учетной политике Учреждения;

25. По сч. 2.105.35 у Учреждения числится мягкий инвентарь Согласно п. 118 Инструкции №157н предметы мягкого инвентаря, за исключением одежды и обуви для всех групп воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя.

В нарушение п. 118 Инструкции маркировка мягкого инвентаря с указанием наименования учреждения, года и месяца выдачи в эксплуатацию в учреждении не производится.

26. Учетной политикой учреждения установлено, что инвентаризация проводиться перед составлением годового отчета на 01 ноября соответствующего года, Приложение 9 к Учетной политики «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств». Фактически инвентаризация проведена только по материальным запасам по состоянию на 07.12.2021 год.

27.Результаты инвентаризации не оформлены Актом формы 0504835.

28. В нарушение п. 2.5. Приложения 9 к Учетной политике не взята расписка у материально-ответственного лица, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие -списаны в расход.

29. В нарушение п.3.1 Приложения 9 к Учетной политике графы 8 и 9 инвентаризационной ведомости (Ф. 0504087) не заполнены.

30. В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона РФ 402 ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и учетной политики перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества проведена не в полном объеме, инвентаризация основных средств и финансовых обязательств, имущества, числящегося на забалансовом счете не проведена.

31. В нарушение п. 167 Инструкции 174н, Приложения 7 к Учетной политики Учреждение не ведет учет сумм бюджетных обязательств, принимаемых при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие), по сч. 0.502.07.000, что привело к искажению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, форма 0503728 «Отчет об обязательствах учреждения» формируется неверно (нарушение п.48 Инструкции 33н) в сумме 1 220 693,15 руб. по КФО 5

32. В нарушение п. 53. СГС «Доходы», доходы от оказания услуг неполностью признаны в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение в сумме договоров на оказание платной образовательной услуги, разница составила 39889,00 руб. ( 156692,00-116803,00), нарушение п. 16, п. 17 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

33. В нарушение ст. 582 ГК РФ, п. 3.1 Договора пожертвования сумма пожертвования 17206,05 руб. израсходована не по целевому назначению;

34. В нарушение п. 2.3 Положения об оказании платных образовательных услуг, утвержденного приказом МБУ ДО «ДШИ» от 25.08.2017 № 45, где стоимость платных услуг должна возмещать все издержки исполнителя по оказанию платных образовательных услуг, Учреждение все полученные доходы потратило на выплату заработной платы педагогам;

35. В нарушение п. 40. СГС «Доходы», доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты) или доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива, не признаны в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений в сумме 1119900,00 руб.;

36. В нарушение п. 16, п. 17 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» не полностью отражены суммы доходов от пожертвований в бухгалтерском учете в соответствии с заключенными договорами, разница составила в сумме 72177,22 руб. (1119900,00-1047722,78);

37. В бухгалтерском учете пожертвований применялся бухгалтерский счет 2.205.89.000 вместо 2.205.55.000 (нарушение п. 197 Инструкции 157н);

38. При учете пожертвований на цели [текущего характера](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/ZAP2NLS3N0/) применялась подстатья КОСГУ 189 вместо подстатьи КОСГУ 155 (нарушение п. 9.5 приказа Минфина №209н, письмо Минфина РФ от 20.12.2021 № 02-08-10/103863);

39. Сумма доходов от пожертвований признана в составе доходов текущего отчетного периода на дату подписания договора по сч. 2.401.10.189 вместо доходов будущих периодов по сч. 2.401.40.155 (нарушение п.40 СГС «Доходы»);

40. Наименование учреждения-Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» с. Михайловка п.1.6 Устава не соответствует названию учреждения на титульном листе Устава, Протоколу № 1 от 18.11.2015 г общего собрания трудового коллектива о принятии Устава, п.1., п.3 постановлению администрации Михайловского муниципального района от 14.12.2015 № 933-па «Об утверждении Устава Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» с. Михайловка в новой редакции»;

41. В пункте 1.13 Раздела 1 Устава учреждения наименование учредителя –

администрация Михайловского муниципального района Приморского края не соответствует официальному наименованию учредителя. Наименование учредителя не содержит слова «… Приморского края» (п. п. 3 пункт 1 ст. 18 Устава Михайловского муниципального района);

4.2 В свидетельстве об государственной аккредитации наименование учреждения не соответствует наименованию учреждения п.1.6 Устава;

43. В нарушение п. 2.3.3 Раздела 2 Устава в разделе 7 муниципального задания, в п.17 Ведомственного перечня муниципальных услуг и работ наименование муниципальной услуги определено не точно, вместо «Реализация дополнительных общеразвивающих общеобразовательных программ в области искусств» утверждено «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»;

44. Муниципальное задание Учреждению сформировано и утверждено с нарушением требований пункта 1 статьи 69.2 БК РФ и пункта 2.2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, а именно:

а) в пункте 5 «Порядок оказания муниципальной услуги» части 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» прописан не Порядок оказания муниципальной услуги, а содержатся ссылки на положения нормативных правовых актов, определяющие полномочия, процессы формирования, содержание перечня дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств;

б) в пункте 4 «Нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цены, тариф), либо порядок ее (его) установления» не содержит никакого нормативного правового акта, устанавливающего размер платы или порядок ее определения при оказании платных услуг;

в) в пункте 1 «Основания для досрочного прекращения муниципального задания» части 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» отсутствуют основания: изменение типа муниципального учреждения; реорганизация муниципальных учреждений путем слияния, присоединения, выделения, разделения; передача функций и полномочий учредителя в отношении муниципального учреждения иному органу местного самоуправления Михайловского муниципального района; ликвидация учреждения; решение суда; форс-мажор);

45. В нарушение п.13 Методики расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утвержденной постановлением администрации Михайловского муниципального района от 13.07.2016 № 455-па, показатель номер реестровой записи муниципальных услуг, указанный при утверждении нормативных затрат (постановление администрации Михайловского муниципального района от 07.12.2020 № 1068-па) не соответствует реестровой записи ведомственного перечня муниципальных услуг (постановление администрации Михайловского муниципального района от 22.12.2020 № 1143-па);

46. В нарушение п. 4.1, утвержденного муниципального задания, отчеты о выполнении муниципального задания не своевременно предоставлялись Учредителю. Отчет за первое полугодие- 22.07.2021, 9 месяцев- 18.10.2021, год-10.02.2022г.;

47. Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год размещен с нарушением сроков размещения;

48**.** В нарушение Приложения № 3 к Порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящееся к районному бюджету Михайловского муниципального района, постановление администрации Михайловского муниципального

района от 11.01.2016 № 04-па, в Соглашении № 3/1 от 22.03.2021 г. на проведение текущего ремонта установлен код дополнительной классификации 00002. Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящееся к районному бюджету Михайловского муниципального района не содержит дополнительной классификации по работам текущего ремонта имущества

49. В соответствии с п.2.1 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» при определении целевой направленности расходов за счет субсидий на иные цели применяются коды бюджетной классификации. Расходы по капитальному ремонту осуществляются с применением кода вида расхода 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества. Фактические расходы и оплата контрактов № 0320300020021000001 от 09.08.2021 на сумму 1220693,15 платежное поручение № 207133 от 16.09.2021 г и договор № 04-03 от 12.04.2021 г. на сумму 98000,00 руб. платежное поручение № 749940 от 21.06.2021г. осуществлены по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в нарушение п.48.2.4.3 Приказа Минфина РФ от 06.06.2019 № 85-н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации»;

50. При проверке расходования иной субсидии на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, соглашение № 5 от 15.07.2021г, доп. классификация 58М на сумму 835036,67 руб. выявлено:

1). Договор о единовременной выплате молодому специалисту муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» с. Михайловка, в нарушение п. 4.4 постановления администрации Приморского края от 18.12.2018 №619-па «О Порядке предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам краевых государственных и муниципальных образовательных организаций Приморского края» не зарегистрирован в органе местного самоуправления, не имеет номера и даты регистрации;

2). Компенсация расходов за наем жилого помещения молодому специалисту предоставлялась в нарушение подпункта г) пункта 7.4 «Порядка предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам краевых государственных и муниципальных образовательных организаций Приморского края» без подтверждающего документа о внесении платы за жилое помещение, предоставленное по договору найма и с нарушением сроков выплаты за декабрь 2021 г., оплата по договору найма произведена 27.12.2021 в сумме 10000,00 руб. компенсация-5000,00 руб., 13.12.2021 г.;

3). Ежемесячная денежная выплата молодому специалисту за неполный календарный месяц рассчитана не пропорционально фактически отработанному времени, недоплата составила 1229,52 руб.

4). Ежемесячная денежная выплата наставникам за неполный календарный месяц не рассчитана пропорционально времени фактического исполнения обязанности наставника, недоплата составила 1818,22 руб.

5). В нарушение п. 6.4 Порядка предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам краевых государственных и муниципальных образовательных организаций Приморского края, утвержденного постановлением администрацией Приморского края от 18.12.2018 № 619-па, оплата ежемесячной денежной выплаты производилась с нарушением сроков выплаты, так за май 2021 г в сумме 5000,00 руб. оплата произведена 08.10.2021 платежное поручение № 11322 в сумме 1333,33 руб.,

10.11.2021 платежное поручение № 787505 в сумме 1130,00 руб., 13.12.2021 г платежное поручение № 817328 в сумме 2536,67 руб.

51. При проверке отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2021 год по виду финансового обеспечения субсидии на иные цели установлено:

- показатель «утверждено плановых назначений» по доходам и расходам не соответствует утвержденным показателям ПФХД на 2021 год, и заключенным соглашениям на предоставление субсидий на иные цели;

52. При проверке отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения МБУ ДО «ДШИ» с. Михайловка за 2021 год выявлено:

- в Разделе 1 п.3 Отчета о результатах деятельности перечень услуг, которые оказываются за плату указан не верно;

- в Разделе 1 п. 4 о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения МБУ ДО «ДШИ» с. Михайловка за 2021 год не указан разрешительный документ на осуществление деятельности свидетельство об аккредитации;

- в разделе 2 п.12 Отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения МБУ ДО «ДШИ» с. Михайловка за 2021 год плановые суммы итого и в разрезе поступлений не соответствуют поступлениям, предусмотренные ПФХД, утвержденного на 30.12.2021 г., разница составляет 4627988,29 руб.;

- в разделе 2 п.12 Отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения МБУ ДО «ДШИ» с. Михайловка за 2021 год кассовые суммы поступлений итого и в разрезе поступлений не соответствуют суммам, отчета об исполнении учреждением ПФХД на 01.01.2022 г. по КФО- 4, КФО-,5 разница составляет 4626600,78 руб.;

- в разделе 2 п.13 Отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения МБУ ДО «ДШИ» с. Михайловка за 2021 год плановые суммы итого и в разрезе выплат не соответствуют расходам, предусмотренные ПФХД, утвержденного на 30.12.2021 г., разница составляет 143479,39 руб.;

- в разделе 2 п. 4 Отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения МБУ ДО «ДШИ» с. Михайловка за 2021 год изменение кредиторской задолженности не соответствует расчетным показателям Формы 0503730 «Баланс муниципального учреждения», Формы 0503769 2 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» КФО 4, КФО 2, разница составила -98,8%;

- в разделе 2 п.7 Отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения МБУ ДО «ДШИ» с. Михайловка за 2021 год

- «Общее количество потребителей, воспользовавшихся услугами учреждения» показатели «Всего» и «в том числе по видам услуг» не соответствуют отчету о выполнении муниципального задания за 2021 год;

- в разделе 3 п.1 Отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения МБУ ДО «ДШИ» с. Михайловка за 2021 год Общая стоимость недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления ( 4585737,00 руб.) не соответствует Сведениям о движении нефинансовых активов Форма 0503768 по КФО-4 (4453085,00 руб.) и договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 04.04.2012 г ( с изменениями от 19.10.2020 г)- 5681480,33 руб.;

- в разделе 3 п. 4 Отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения МБУ ДО «ДШИ» с. Михайловка за 2021 год Общая балансовая (остаточная) стоимость движимого имущества , находящегося у учреждения на праве оперативного

управления не соответствует расчетным цифрам формы 0503768 по КФО-4 «Сведения о движении нефинансовых активов»;

53. Установлены нарушения требований, предъявленных к ведению бухгалтерского учета, которые привели к искажению бухгалтерской отчетности за 2021 год:

- ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» стр. 510 гр. 9 по счетам учета доходов будущих периодов в сумме 312652,58 руб. (1119900,00-807247,42) искажение составило 100%, стр. 570 гр. 9 по счету финансового результата экономического субъекта в сумме -240475,36 руб. (807247,42-1047722,78) искажение составило 20,4%;

- ф. 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» код строки 0705 искажение составило 100% в сумме 1054122,78 руб., код строки 1200 искажение 100% в сумме 1047722,78 руб.;

- ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» код стр. 060 гр. 6 искажение 100% в сумме 1119900,00 руб., код строки 100 искажение 100% в сумме 1047722,78 руб.;

- ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» код стр. 200 гр.7 искажение 100% в сумме 1 220 693,15 руб., гр. 5 в сумме 1288210,00 руб. по КФО 5;

- ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» код стр. 012 гр. 4, гр. 11 искажение составило в сумме , искажение составило в сумме 1095743,33 руб. (23,89%), код стр. 601 гр. 4, гр. 11 искажение в сумме 1228395,33 руб. (27,58%) по КФО 4;

- ф .0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по виду кредиторской задолженность по КФО 2 стр. сч. 0.401.40.000 искажение составило 100%, в т.ч. по гр. 5 в сумме 1119900,00 руб., гр. 7- 807247,42 руб., гр. 9-312652,58 руб.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района от «27» октября 2022 г. №70-ра

По результатам контрольного мероприятия вынесено представление Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района от 27.10.2022 г. № 9 и составлен протокол административного правонарушения №7 от 28.10.2022г. на должностное лицо МБУ ДО «Детская школа искусств» с. Михайловка по ч.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Михайловского муниципального района Л.Г. Соловьянова