****

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ФИРОВСКОГО РАЙОНА**

172721п. Фирово, ул. Советская, д.21, тел. 3-17-30, факс 3-17-30

**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, а также муниципального имущества в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования Фировская детская школа искусств».**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п. Фирово |  | 11.09.2018 |

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статьи 6, 7 Положения о Контрольно-ревизионном управлении Фировского района, утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25.09.2012 №188 «О создании Контрольно-ревизионного управления Фировского района», пункт 3.4 Плана работы Контрольно-ревизионного управления на 2018 год, приказ Контрольно-ревизионного управления Фировского района от 01.08 2018 года № 25.

**Объект контроля:** Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Фировская детская школа искусств» (далее – МКУ ДО «Фировская ДШИ», Учреждение).

**Цели контрольного мероприятия:**

**Цель 1.** Оценка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МКУ ДО «Фировская ДШИ».

**Цель 2.** Проверка соблюдения МКУ ДО «Фировская ДШИ» законодательных и иных нормативных правовых актов при владении, пользовании и распоряжении имуществом, переданным на праве оперативного управления и в безвозмездное пользование, законности и результативности (эффективности и экономности) использования, а также правильности и достоверности отражения в бухгалтерском учете операций с муниципальным имуществом.

**Предмет контроля:** деятельностьМКУ ДО «Фировская ДШИ» по использованию бюджетных средств, выделенных в 2016 и 2017 годах, и деятельность Учреждения по владению, пользованию и распоряжению имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления и безвозмездного пользования.

**Проверяемый период:** 01.01.2016-31.12.2017.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 07 августа 2018 года по 10 сентября 2018 года.

**Руководитель контрольного мероприятия**: О.В. Никитина

**Общие сведения об объекте проверки.**

МКУ ДО «Фировская ДШИ» является юридическим лицом и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом, утвержденным постановлением Администрации Фировского района от 15 сентября 2015 года №81 «Об утверждении Устава муниципального казенного учреждения дополнительного образования Фировская детская школа искусств».

Организационно-правовая форма – муниципальное казенное учреждение.

Учреждение обладает правами юридического лица (ИНН 6945002153), имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета в органе казначейства, круглую печать со своим наименованием, необходимые для осуществления деятельности бланки, символику, вывеску с наименованием Учреждения.

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования Фировский район и закрепляется за ним на праве оперативного управления правовым актом Администрации Фировского района.

Учреждению открыт лицевой счет получателя бюджетных средств в Финансовом управлении администрации Фировского района № 03363041801.

В проверяемом периоде финансирование расходов на содержание Учреждения осуществлялось за счет средств местного бюджета и субсидий из регионального бюджета.

Учреждение является получателем бюджетных средств.

Местонахождение и юридический адрес учреждения: 172721, Тверская область Фировский район, п. Фирово, ул. Комсомольская, 16.

**Метод проведения проверки:** выборочный.

**Объем средств бюджета, проверенных при проведении контрольного мероприятия:** 7 834,0 тыс. рублей, в том числе 2016 год - 3 916,4 тыс. рублей, 2017 год - 3 917,6 тыс. рублей.

**В процессе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. В нарушениечасти 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ и пункта 6 Инструкции №157н Учреждением не сформирована Учетная политика для целей бюджетного учета и налогообложения.

2. Установлены нарушения, повлиявшие на достоверность отдельных показателей бюджетной отчетности за 2016 год на сумму 27 488,30 рублей.

3. Установлены нарушения, повлиявшие на достоверность отдельных показателей бюджетной отчетности за 2017 год на сумму 148 830,70 рублей.

4. В нарушение п. 2 Указаний о порядке ведения кассовых операций выявлено превышение лимита кассы.

5. В нарушение требований ст. 34, 162 Бюджетного кодекса РФ в результате проверки расчетных операций установлены неэффективные расходы в размере 400,0 рублей, связанные с оплатой административного штрафа за предоставление налоговой декларации по земельному налогу с нарушением срока, установленного Налоговым кодексом РФ.

6. В нарушение Инструкции № 52н в проверяемом периоде бухгалтерской службой принимались к учету Авансовые отчеты без нумерации прилагаемых документов в порядке их записи в отчете.

7. В нарушение п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» к учету был принят Авансовый отчет с нарушением установленных сроков об израсходованных в связи с командировкой суммах.

8. В нарушение Пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в проверяемом периоде принимались к учету расходы по товарным чекам, в которых не указаны обязательные реквизиты первичного учетного документа, а именно отсутствует наименование экономического субъекта, составившего документ.

9. В нарушение раздела 2 Учетной политики превышен лимит средств на расчеты по закупкам за счет собственных средств.В результате чего необоснованные расходы составили 16 400,0 рублей.

10. Выявлены факты несоблюдения методологии определения финансово-хозяйственных операций по их коду бюджетной классификации Российской Федерации в 2016 году на сумму 11 149,99 рублей и в 2017 году на сумму 3 186,24 рублей.

11. В нарушение аб.2 ч. 2 статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовые договоры не включены обязательные сведения о месте работы с указанием его местонахождения.

12. В трудовые договоры педагогических работников не включено условие по режиму рабочей недели и времени перерыва для отдыха и питания.

13. В правилах внутреннего трудового распорядка Учреждения условия рабочей недели противоречат Уставу Учреждения.

14. В нарушение Инструкции № 52н при ведении табеля учета использования рабочего времени период нахождения сотрудников в служебной командировке не отмечен в табеле соответствующим буквенным обозначением.

15. Установлено некорректное ведение учета отработанного работником времени в Табеле учета использования рабочего времени.

16. В нарушениест. 130**,** 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации Право пользования на земельный участок, переданный на праве постоянного (бессрочного) пользования, Учреждением не зарегистрировано.

17. В нарушение п. 332 Инструкции № 157н на забалансовых счетах не отражено имущество, предоставленное Учреждению в безвозмездное пользование по договорам.

18. Нарушены сроки для внесения сведений в реестр муниципальной собственности Фировского района об имуществе, приобретенном Учреждением по договорам или иным основаниям.

**Предложения:**

1. Рассмотреть материалы контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а именно:

1.1. Утвердить нормативным документом (приказом) Учетную политику для целей бюджетного учета и налогообложения МКУ ДО «Фировская ДШИ» исходя из особенностей деятельности учреждения с 01.01.2019 года, с учетом федерального стандарта бухгалтерского учета «Учетная политика оценочные значения и ошибки».

1.2. Принимать к учету надлежаще оформленные первичные документы (в том числе товарные чеки, товарные накладные, авансовые отчеты).

1.3. При отражении расходов учреждения в части применения бюджетной классификации руководствоваться Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

1.4. Привести в соответствие с требованиями Трудового кодекса РФ трудовые договоры работников Учреждения.

1.5. Привести в соответствие с Уставом Учреждения Правила внутреннего трудового распорядка, в части уточнения условий рабочей недели.

1.6. При ведении табеля учета использования рабочего времени руководствоваться Инструкцией № 52н и производственным календарем.

1.7. Рассмотреть вопрос о регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, находящийся под зданием музыкальной школы.

1.8. Привести в соответствии с Инструкцией №157н учет имущества**,** полученного на праве безвозмездного (бессрочного) пользования.

1.9. Не допускать нарушения сроков для внесения сведений в реестр об имуществе, приобретенном Учреждением по договорам или иным основаниям.

1.10. Бухгалтерской службе усилить внутренний контроль, в целях:

- недопущения превышения лимита наличных денег, которые могут храниться в месте для проведения кассовых операций;

- недопущения нарушения установленных сроков сдачи авансовых отчетов по возвращении работников из командировки;

- недопущения превышения установленного лимита денежной наличности на расчеты по закупкам за счет собственных средств;

- недопущения нарушений, влияющих на достоверность отдельных показателей бюджетной отчетности;

- недопущения искажений при ведении табеля учета использования рабочего времени;

- недопущения неэффективного использования бюджетных средств.

По результатам контрольного мероприятия Директору МКУ ДО «Фировская ДШИ» вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Председателю Собрания депутатов Фировского района, Главе Фировского района.

В целях организации профилактической и методической работы направлены информационные письма:

- заместителю Главы администрации Фировского района, руководителю Финансового управления;

- руководителю Отдела по делам культуры, молодежи и спорта Администрации Фировского района.

Председатель КРУ

Фировского района О.В. Никитина