УТВЕРЖДЕН

Распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области

от «07» марта 2023 года № 2

**Отчет**

**о проведении аудита эффективности использования средств бюджета муниципального района «Дмитриевский район», направленных на формирование и выполнение муниципального задания Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Центр детского творчества» Дмитриевского района Курской области за период 2021 - 2022 годов»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Ревизионной комиссии Дмитриевского района на 2023 год, утвержденный распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района от 23.12.2022 года №13, распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 31.01.2023 года №1.

**Цель контрольного мероприятия:** оценка эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества, качества оказания муниципальных услуг в проверяемом учреждении.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 07 февраля 2023 года по 06 марта 2023 года.

**Ответственные исполнители:** председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области В.А.Герасименко.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества» Дмитриевского района Курской области (в дальнейшем – Учреждение) создано путем изменения типа существующего муниципального казённого учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества» Дмитриевского района Курской области в соответствии с постановлением Администрации Дмитриевского района Курской области от 11.01.2021г. №91 «Об изменении типа, переименовании муниципального казённого учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества» Дмитриевского района Курской области».

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет свое наименование, самостоятельный баланс и смету, лицевой счет 03443006680 (до 05.08.2021 года), лицевые счета 20446Н35200, 21446Н35200 открытые в Управлении Федерального казначейства по Курской области, печать с изображением Государственного герба РФ, штамп, бланки со своим наименованием и иные реквизиты.

Финансовое обеспечение осуществляется из бюджета муниципального района «Дмитриевский район».

Общий объем проверенных средств составил 32594,5 тыс. рублей, из которых:

- 9379,1 тыс. рублей - расходы, утвержденные бюджетной сметой;

-12556,7 тыс. рублей - субсидии на муниципальное задание;

-10658,7 тыс. рублей - субсидии на иные цели.  
 В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п. 15 Приказа №86н на сайте не в полном объемы размещена информация о внесении изменений в План хозяйственной деятельности на 2022 год (редакции от 01.08.2022г., от 23.08.2022г., от 26.08.2022г., от 01.09.2022г., от 13.09.2022г., от 19.10.2022 г., от 31.10.2022 г., от 30.12.2022г.);

-в нарушение п. 7 Приказа №86н на сайте не размещена информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2022 год.

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено до утверждения лимитов бюджетных обязательств (Уведомление о лимитах бюджетных обязательств МКУ ДО «Центр детского творчества» на 2021 год утверждено 16.08.2021 года, муниципальное задание на 2021 год утверждено 04.08.2021 года).

Срок представления отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год, определенный пунктом 4.2 муниципального задания (до 20 января финансового года, следующего за отчетным), учреждением нарушен (отчет утвержден 21.01.2022 года).

В нарушение статей 9,10 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные документы, регистры бухгалтерского учета не подписаны главным бухгалтером и ответственными лицами.

Первичные учетные документы, относящиеся к регистрам бухгалтерского учета, за весь проверяемый период не пронумерованы.

При выборочной проверке начисления отпускных заместителю директора по учебной работе Потупиковой М.А. допущена недоплата отпускных в сумме 9105,01 рублей.

При анализе заработной платы, выявлено что стимулирующие выплаты в среднем по учреждению занимают от 39,0% до 48,2%, у руководителя от 32,5% до 36,1%, у заместителей руководителя от 49,8% до 54,5%, у педагогических работников от 49,1% до 62,6%, у прочего персонала от 3,6% до 16,3%.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»  
на приходных и расходных кассовых ордерах:

- не заполняются строки «в том числе», «Приложение»;

- документы не подписаны главным бухгалтером и работником бухгалтерии.

В нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 года №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (действующим до 01.03.2023 года) путевые листы оформляются с нарушением, не заполнены обязательные реквизиты:

-номер путевого листа;

-сведения о собственнике (владельце) транспортного средства (не заполнены: местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица);

-показания спидометра.

В нарушение п. 17 Журнал регистрации путевых листов не ведется.

Объекту контроля выдано представление об устранении выявленных нарушений.

Отчет о проведенной проверке направлен Главе Дмитриевского района Петрову В.Г., Председателю Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области Молчанову В.Г., начальнику управления образования, опеки и попечительства Администрации Дмитриевского района Курской области Брахновой Н.Н.