

Отчет по результатам плановой выездной выборочной проверки МБУДО «Центр детского творчества» в рамках полномочий внутреннего финансового контроля

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения о проведении плановой камеральной проверки от 27.05.2024 № 14, комитета по административно-техническому надзору администрации муниципального образования Шекинский район и плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по административно-техническому надзору администрации муниципального образования Шекинский район на 2024 год.

Тема контрольного мероприятия:

Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования Шекинский район и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Проверяемый период: 2023 год.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе специалистов сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по административно-техническому надзору администрации муниципального образования Шекинский район.

При проведении контрольного мероприятия проведены следующие контрольные действия: анализ плана финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год, отчета об исполнении плана ФХД по состоянию на 01.01.2024 год, штатных расписаний и тарификационных списков за 2023 год, табелей учета рабочего времени, графиков работы сотрудников и совместителей, положения об условиях оплаты труда работников, перечня видов доплат компенсационного характера.

Срок проведения контрольного мероприятия составляет 11 рабочих дней с 03.06.2024 по 18.06.2024.

Перечень основных вопросов, подлежащих проверке:

- 1). Общие сведения об объекте контроля;
- 2). Соблюдение правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидий. Исполнение условий, обязательность, предусмотренных Соглашениями на получение субсидий.
- 3). Отражение средств субсидий в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 4). Целевое использование субсидий.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели из бюджета муниципального образования Шекинский район муниципальным-бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования Шекинский район утвержден постановлением администрации администрации Шекинского района от 21.12.2020 №12-1520 (в ред. 14.05.2024).

Предоставление субсидий осуществляется на основании заключаемых между учреждением и учредителем соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий.

На 2023 год и плановый период 2024-2025 годы комитетом по образованию администрации муниципального образования Шекинский район и МБУДО «ЦДТ» заключены Соглашения.

1. План финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «ЦДТ» утвержден на 2023 год в окончательной редакции от 29.12.2023 на общую сумму.

Суммы поступлений субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, отраженные в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (с

изменениями и дополнениями) соответствуют размерам субсидий, установленных соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий.

2. Согласно отчетам, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) план по расходам исполнен: - на выполнение муниципального задания за 2023 год - 99,86%, - на иные цели за 2023 год - 82,28%.

Утвержденные плановые назначения отчетов (ф.0503737) на 01.01.2024 соответствуют данным планов финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (с изменениями и дополнениями).

3. В результате проверки контрактов установлено:

- поставка товара по контрактам осуществлялась исполнителями, поставщиками в сроки, установленные контрактами;
- несвоевременная оплата за услуги, оказанные в 2023 году по контракту № 35/ЛО от 28.12.2022 с ООО «Техзащита-С.Б». Рекомендовано, соблюдать условия контракта и не допускать нарушения сроков оплаты по контракту во избежание предъявления штрафных санкций.

- расчеты с исполнителями, поставщиками отражены в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» за февраль, июнь, июль, октябрь, декабрь 2023 года.

В результате выборочной проверки нарушений Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» не установлено.

4. При проверке правильности установления наименования должностей в штатном расписании согласно приказам Минздравоохранения России установлено, что в штатном расписании на 01.10.2023 утверждена должность «Художник-оформитель», однако в приказе Минздравоохранения России от 29.05.2008 N 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих» утверждена должность «Художник».

5. При проверке Положения об условиях оплаты труда работников МБУДО «Центр детского творчества» установлено, что в штатном расписании на 01.10.2023 утверждена должность «Заведующий отделом» с должностным окладом, однако в п. 2.1. (2.1.1.) «Порядок и условия оплаты труда работников образования МБУДО «Центр детского творчества» Положения не указаны должности, отнесенные к ПКГ (профессиональные квалификационные группы) и размер должностного оклада. В период проверки внесены дополнения в п 2.1.1. Положения, замечания устранены.

6. При проверке приказов установлено, что в приказах «Об установлении выплат компенсационного характера» пункты не соответствуют категориям получателей, указанных в Перечне видов выплат компенсационного характера.

Начальник сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по

административно-техническому надзору администрации Шекинского района

18.06.2024

Н.Х. Воинова