

Информация о проведенной плановой проверке в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному контролю в сфере бюджетных правоотношений.

Объект плановой проверки: **МАУ ДО «Михневская детская музыкальная школа» городского округа Ступино Московской области.**

Цель проверки: проверка обоснованности расходования субсидии, представленной на выполнение муниципального задания.

Проверка проведена за период: 2017 год.

Способ проведения проверки: выборочной.

Выявленные нарушения:

В ходе проведения проверки в части обоснованности расходования субсидии, представленной на выполнение муниципального задания установлено:

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6.3 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» отсутствуют подписи главного бухгалтера и бухгалтера, свидетельствующие о проверке авансового отчета, отсутствует подпись подотчетного лица в заявлениях на возмещение проезда от места жительства до места работы, - не указана сумма расходов, принятая к бухгалтерскому учету и бухгалтерская запись корреспонденции счетов в авансовом отчете, в заявлении на возмещение проезда за июнь 2017 года не указана фамилия педагога, желающего получить возмещение, некоторые приложенные билеты к авансовым отчетам не читаемы (выгоревшие с течением времени).

В нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений надбавка педагогическим работникам МАУ ДО «МДМШ» за использование в работе современных методов и моделей образовательных и инновационных технологий выплачивается в процентном соотношении не к ставке заработной платы, должностному окладу, а с учетом фактической педагогической нагрузки.

При выборочной проверке личных дел выявлено: во многих личных делах отсутствуют заявления и приказы о приеме на работу.

В ведомственном перечне муниципальных услуг, утвержденном Постановлением от 30.12.2016г. № 7042-п «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых учреждениями сферы культуры Ступинского муниципального района» МАУ ДО «МДМШ» нет.

Графики перечисления Субсидии с указанием сумм финансирования и сроков предоставления Субсидий не соответствуют п.3.4 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ступинского муниципального района» утвержденный Постановлением администрации Ступинского муниципального района № 5670-п от 07.11.2016 г.

В первоначальных отчетах выполнения муниципального задания наименования муниципальных услуг не соответствуют ведомственному перечню государственных (муниципальных) услуг и работ и муниципальному заданию учреждения. Кроме этого в отчетах отражаются не все показатели муниципальных услуг (замечания устранены в ходе проведения проверки).

В нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте bus.gov.ru в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина от 21.07.2011г. №86н Муниципальное задание и отчеты по муниципальному заданию за 2017 год несвоевременно:

В нарушение п.19 Требований к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н выплаты работникам за проезд выплачивались с 16.03.2017 года, а изменения в план финансово-хозяйственной деятельности были внесены 16.05.2017года.

Порядок предоставления ежемесячной компенсации на оплату отдельным категориям работников муниципальных учреждений Ступинского муниципального района не представлен.

В нарушение п. 2.2 Приказа министерства культуры РФ от 18.05.2016 года №1099 «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений» представленные к проверке Планы финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «МДМШ» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы не имеют дат подписания.

В нарушение п.8.1 Требований к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н в таблице 2.1 и таблице 2 суммы разнятся.

В нарушение п.19 Требований к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н были произведены кассовые расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания по п/п № 323 от 03.10.2017г. на сумму 121 000,00 рублей и п/п № 374 от 03.10.2017г на сумму 72 500,00 рублей.