**АКТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

 **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности**

 **МБУДО «Троицкий детско-юношеский центр» за 2021 год»**

с. Троицкое 13 сентября 2022 года

Объект проверки: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Троицкий детско-юношеский центр» (далее - ДЮЦ).

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.6 плана работы Контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края на 2022 год.

Предмет контрольного мероприятия: законность, обоснованность, целенаправленность использования средств местного бюджета и муниципального имущества.

Проверяемый период: 2021 год.

Проверка проведена председателем Контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края Присяжных О.И..

Срок проведения проверки с 22.08.2022 по13.09.2022 года.

Проверка проведена по следующим вопросам:

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Троицкий детско-юношеский центр»;
2. Проверка утвержденного муниципального задания;
3. Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности;
4. Проверка обеспечения открытости и доступности отчетной и иной информации о деятельности учреждения.

**1. Общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы учреждения**

В проверяемом периоде ДЮЦ действовал на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Троицкого района от 24.04.2019 года №263. Полное наименование:муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Троицкий детско-юношеский центр». Сокращенное наименование: МБУДО «Троицкий ДЮЦ».

ДЮЦ является некоммерческой организацией, обеспечивающей реализацию прав граждан на получение общедоступного дополнительного образования в интересах семьи и общества, создание условий для разностороннего развития личности. Согласно Уставу основным видом деятельности ДЮЦ является:

-реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической направленности;

-реализация функций организационно-методического центра воспитательной системы образовательных учреждений района, осуществление сетевого взаимодействия с муниципальными организациями образования;

- организация и проведение районных массовых мероприятий, программ, проектов, конкурсов, профильных смен, фестивалей по на правлениям дополнительного образования;

- и прочие.

В соответствии с Уставом ДЮЦ на основании Положения о платных услугах может оказывать услуги приносящие доход, а также вправе осуществлять виды деятельности не являющиеся основными, которые служат достижению целей, ради которых создан ДЮЦ.

Имущество ДЮЦ является собственностью Учредителя (муниципального образования Троицкий район).

Функции учредителя выполняет Комитет Троицкого района Алтайского края по социальной политике.

Адрес учредителя: 659840, Алтайский край, Троицкий район, с. Троицкое, пр-т Ленина, 8.

ДЮЦ является юридическим лицом, имеет собственное наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления, круглую печать со своим наименованием, самостоятельный баланс, лицевые счета в органе Федерального казначейства, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязательства, быть истцом и ответчиком в судебных органах.

Место нахождения: 659840, Алтайский край, Троицкий район, с. Троицкое, ул. Комсомольская, 53.

ИНН 2281004530; КПП 228101001.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета в ДЮЦ фактически осуществляются централизованной бухгалтерией Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политике договор о передаче полномочий отсутствует.

И.о. главного бухгалтера централизованной бухгалтерии на момент проверки - Барбашина О.В.

Директор ДЮЦ –Колыхалова Е.Г.

**2. Проверка выполнения муниципального задания и его финансового обеспечения**

В соответствии с Уставом ДЮЦ выполняет работы, оказывает услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, в пределах установленного муниципального задания, которое формируется и утверждается Учредителем.

Муниципальное задание для Учреждения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов было утверждено приказом Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политике от 23.12.2020 № 293.

Муниципальным заданием предусматривалось реализацию общеобразовательных программ:

1. Естественнонаучной направленности - 1 080 часов.
2. Художественной направленности - 12 312 часов.
3. Туристско-краеведческой направленности – 864 часов.
4. Социально-педагогической направленности – 20 160 часов.

Согласно ежеквартальным отчетам о выполнении муниципального задания исполненные значения показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг и работ, соответствуют утвержденным в муниципальном задании. В нарушении п. 18 Положения об условиях, порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Троицкого района, утверждённого постановлением Администрации Троицкого района от 14.07.2020 №426 отчеты о выполнении муниципального задания не размещены на сайте www.bus.gov.ru.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно отчетам об исполнении ДЮЦ плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Вид субсидии | План по соглашению(на год) | Кассовое исполнение по отчету (ф.0503737) | Исполнение (%) |
| 2021 | Субсидия на выполнение муниципального задания | 3 405,8 | 3 405,8 | 100 |
| Субсидия на иные цели | 26,0 | 26,0 | 100 |

Согласно п. 15 Положения об условиях, порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Троицкого района утвержденного Постановлением Администрации Троицкого района от 14.07.2020 года №426 субсидия перечисляется после предоставления муниципальным бюджетным или автономным учреждением отчета о выполнении муниципального задания в порядке и сроки, установленные органом Администрации Троицкого района, в ведении которого находятся учреждения. В утвержденном приказом Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политике от 23.12.2020 года № 293 муниципальном задании для МБУДО «Троицкий детско-юношеский центр» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов установлен срок и периодичность отчета о выполнении муниципального задания: 4 раза в год, не позднее 10 числа месяца, следующего за последним месяцем квартала. На практике субсидия не делилась на 4 суммы и не перечислялась в объёме 1\4 после предоставления отчета о выполнении муниципального задания, что позволяет говорить о скрытом сметном финансировании ДЮЦ и невыполнении Комитетом Троицкого района Алтайского края по социальной политике п. 2.1.1, п. 3.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнению муниципального задания от 11. 01.2021 года.

**3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности. Анализ кассовых расходов. Проверка целевого использования бюджетных средств**

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения в проверяемом периоде составлялся и утверждался в соответствии с требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н, и в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440.

Плановые показатели по поступлениям формировались в разрезе субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, и собственных доходов учреждения и соответствовали объемам, предусмотренным Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий, с учетом внесенных изменений. Планы ФХД предоставленные ДЮЦ не соответствуют планам ФХД размещенным на сайте www.bus.gov.ru.

В нарушении п. 12 Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 года № 186н, а также п. 7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 в план ФХД Учреждения не вносились изменения:

1) 14.10.2021 года Решение Троицкого районного Совета депутатов №66 были утверждены субсидии Учреждению в размере – 4 263,7 тыс. рублей;

2) 29.11.2021 года Решение Троицкого районного Совета депутатов № 76 были утверждены субсидии Учреждению в размере – 3 848,7 тыс. рублей.

Изменения в план ФХД в соответствии с этими решениями не вносились.

В нарушении п. 15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 в план ФХД Учреждения не вносились изменения в течении 7 рабочих дней после внесения изменений в бюджет муниципального образования Троицкий район:

- Изменения в бюджет муниципального образования Троицкий район внесены 23.12.2020 года план ФХД приведен в соответствие 14.01.2021 года;

- Изменения в бюджет муниципального образования Троицкий район внесены 18.05.2021 года план ФХД приведен в соответствие 30.06.2021 года.

- Изменения в бюджет муниципального образования Троицкий район внесены 21.12.2021 года план ФХД приведен в соответствие 26.01.2022 года.

Также в нарушении п.15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 план ФХД Учреждения утверждается директором Учреждения.

**3.1. Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)**

В 2021 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялись ДЮЦ Комитетом Троицкого района Алтайского края по социальной политике в соответствии с Соглашением от 11 января 2021 года. Размер субсидии на выполнение муниципального задания не указан в Соглашении. Согласно планам ФХД с учетом изменений объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых в 2021 году, составлял 3 405,8 тыс. рублей, что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) в части плановых назначений по доходам. На лицевой счет в соответствии с заявками учреждения в 2021 году поступило 3 405,8 руб., что соответствует исполнению доходной части формы 0503737.

Согласно Отчету (форма по ОКУД 0503737) на 01.01.2022 в части расходов учреждения плановые назначения составляли 3 405,8 тыс. руб., что соответствует объему субсидий, предусмотренному Соглашением.

Кассовое исполнение составило 3 405,8 руб., в том числе:

3 224,8 тыс. руб. - расходы на выплаты персоналу (КВР 111; 112 и 119);

180,0 тыс. руб. - закупка товаров, работ, услуг (КВР 244, 247)**;**

1,0 тыс. руб. – прочие бюджетные ассигнования (КВР 830, 850).

В общем объеме кассовых расходов 2021 года основной удельный вес занимали расходы на выплаты персоналу – 94,69 % от общего объема расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 5,29%. Расходы на прочие бюджетные ассигнования в 2021 году составили 0,03% в общем объеме расходов. Проверено использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое расходование денежных средств соответствует направлениям расходов, отраженным в плане финансово-хозяйственной деятельности.

**3.2. Использование субсидий на иные цели**

С учетом изменений объем субсидий на иные цели, предоставленных в 2021 году, составлял 26,0 тыс. рублей на приобретение товаров, работ, услуг.

Согласно Отчету ф. 0503737 утверждено плановых назначений по расходам в сумме 26,0 тыс. рублей, кассовое исполнение соответствовало утвержденным назначениям. Использование бюджетных средств было произведено по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе:

Проверено использование субсидий на иные цели в сумме 26,0 тыс. рублей, нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое использование субсидий соответствует направлениям плана финансово-хозяйственной деятельности.

**4.Собственные доходы ДЮЦ.**

В 2021 году ДЮЦ получил собственных доходов в размере 362,8 тыс. рублей. Их них 125,8 тыс. рублей доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат 237,0 тыс. рублей средства гранта. В ДЮЦ не заключаются договоры на оказание платных услуг, не установлена фиксированная сумма оплаты. В бухгалтерской и бюджетной отчетности данные суммы (125,7 тыс. рублей) отнесены на 130 код аналитики, что противоречит правилам ведения бухгалтерского и бюджетного учета (Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н (ред. от 24.09.2021) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2018 N 50003) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022).

**5. Проверка операций на лицевых счетах и кассовых операций**

Ведение операций на лицевых счетах и кассовых операцийв проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиямиприказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», (далее – приказы Минфина России от 01.12.2010 № 157н и от 16.12.2010 № 174н.)

Согласно Отчетам об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779) остаток денежных средств на начало 2021 года составлял 227,7 тыс. рублей. Достоверность и законность операций по лицевым счетам подтверждается оправдательными документами. Данные оправдательных документов и выписок из лицевых счетов соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с указанием 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» (далее – Порядок ведения кассовых операций).

Оформление и ведение приходных и расходных кассовых документов осуществлялось в соответствии с вышеназванным Порядком.

Наличные денежные средства выдавали из кассы на оплату услуг, закупку материальных ценностей, на основании заявлений подотчетных лиц с распорядительной надписью директора на заявлении.

Основанием для списания расходов по кассе являлись расходные кассовые документы, подписанные директором Учреждения и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии.

Записи в кассовой книге осуществлялись по каждому приходному кассовому ордеру, расходному кассовому ордеру, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги.

Случаев несоблюдения лимита остатка наличных денег в проверяемом периоде не установлено. Наличных денежных средств в кассе не хранятся.

В проверяемом периоде обязанности кассира выполняла Савкина А.В. Договор о полной материальной ответственности с кассиром не заключен.

**6. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Учет расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 16.12.2010 № 174н.

Денежные средства в подотчет выдавались только директору ДЮЦ Колыхаловой Елене Геннадьевне. Срок на который выдается сумма аванса не указан, приказа по срокам отчета по подотчетным суммам в ДЮЦ нет. Сроки предоставления авансовых отчетов и возврата остатков неиспользованных средств, определенны приказом №1\1 от 10.01.2021 года и составляют 10 рабочих дней. Выборочно в проверяемом имело место несоблюдение сроков отчета за полученные аванс.

Расходы, произведенные согласно авансовым отчетам, подтверждаются документально. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц.

В части расчетов с подотчетными лицами дебиторская, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года, на 31.12.2021 года отсутствовала.

**7. Проверка использования бюджетных средств на оплату труда**

В 2021 году расходы на выплаты персоналу Учреждения составили 3 224,8 тыс. рублей, в том числе:

2 493,3 тыс. рублей - КОСГУ 211 «Заработная плата»;

731,6 тыс. рублей – КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».

В проверяемом периоде действовали коллективный договор от 05.07.2021 года, положение о формировании и распределении фонда оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Троицкий детско-юношеский центр», утвержденное директором ДЮЦ.

Штатные расписания ДЮЦ утверждались директором учреждения. На 01.10.2021 штатная численность составляла – 9,38 штатные единицы, в том числе педагогические работники – 3,88 штатные единицы. В 2021 году из штата ДЮЦ исключен учитель-логопед. Должностные оклады заведующего хозяйством и уборщика служебных помещений в штатном расписании ниже чем минимальные оклады по данным должностям в положении о формировании и распределении фонда оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Троицкий детско-юношеский центр».

Соотношение средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников за календарный год не превышает предельный уровень, установленный в соответствии со статьей 145 Трудового кодекса Российской Федерации и Приказом Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политики от 19.05.2020 № 146.

Размеры выплат стимулирующего характера установлены на основании решения экспертной комиссии протокол заседания от 11.01.2021 года №1. Распределение баллов осуществляется на основании оценочных листов.

В соответствии со ст. 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Также, в соответствии с "Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 29.12.2020, протокол N 13) системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на федеральном, региональном и муниципальном уровнях формируются на основе следующих принципов: д) обеспечение равной оплаты за труд равной ценности, в том числе при установлении размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера, а также недопущение какой бы то ни было дискриминации - различий, исключений и предпочтений, не связанных с деловыми качествами работников и результатами их труда, а также результатами деятельности учреждений. Таким образом, если в организации, в которой работают совместители, коллективным договором или другим локальным нормативно-правовым актом предусмотрены стимулирующие выплаты для работников, то соответственно эти выплаты должны выплачиваться и совместителю. Ст. 287 ТК РФ предусматривает для совместителей все виды выплат предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами.

Выплаты стимулирующего характера работникам, занятым на условиях совместительства или на условиях неполного рабочего времени, производятся пропорционально отработанному времени или в зависимости от выполненного объема работ. Для отдельных видов стимулирующих выплат при установлении условий их осуществления локальным актом/коллективным договором может устанавливаться их выплата в полном размере вышеуказанным категориям работников.

Средняя заработная плата педагога ДЮЦ за полностью отработанную норму рабочего времени (24 часа в неделю -1 ставка) по итогам 2021 года составила 23 503,0 рублей. В пределах от 35 684,0 рублей до 17 169,0 рублей. В соглашение заключенном между Администрацией Троицкого района и Правительством Алтайского края на 2021 год установлен уровень оплаты труда педагогов дополнительного образования 100% к уровню 2020 года, согласно отчету о выполнении соглашении между Администрацией края и Администрацией Троицкого района о взаимодействии в области планирования-социально-экономического развития Троицкого района на 2021 год показатель выполнен на 117,6%.

**8. Проверка учета, сохранности и использования имущества**

Согласно Уставу имущество Учреждения находится в собственности муниципального образования Троицкий район и закреплено в Учреждении на праве оперативного управления.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности в части бюджетного финансирования стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2021 года составляла 1 929,0 тыс. рублей, в том числе, нежилые помещения – 1 385,3 тыс. рублей, машины и оборудование – 322,0 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 206,9 тыс. рублей, прочие – 14,9 тыс. рублей.

В 2021 году стоимость основных средств увеличилась на 39,0 тыс. рублей, и на 01.01.2022 года составила 1 968,0 тыс. рублей, в том числе нежилые помещения 1 385,3 тыс. рублей, машины и оборудования – 341,0 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 226,9 тыс. рублей, прочих основных – 14,9 тыс. рублей.

На забалансовых счетах числятся основные средства в эксплуатации на сумму 210,8 тыс. рублей (на 01.01. 2022 года).

Согласно инвентаризационным описям составленным на 03.12.2021 года в ДЮЦ числится имущества на сумму – 2 157,8 тыс. рублей. Отклонения от данных бухгалтерской отчетности -21,0 тыс. рублей.

**9. Проверка состояния расчетной дисциплины в части средств, использованных на закупку товаров, работ и услуг**

По данным бюджетного учета и отчетности в части субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021года отсутствовала, на 01.01.2022 года составила 11,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствовала, на 01.01.2022 года составляла 10,3 тыс. рублей.

В части собственных доходов учреждения дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года отсутствовала, на 01.01.2022 года составила 4,9 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 01.01.2021 также отсутствовала, на 01.01.2022 составила 49,0 тыс. рублей.

В части субсидий на иные цели дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года отсутствовала.

Достоверность и законность расчетно-платежных операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженности, ее реальность подтверждается оправдательными документами, послужившими основанием для записи в регистрах бюджетного учета: счетами за оказанные услуги, платежными документами, а также актами об оказанных услугах.

Случаев необоснованного списания дебиторской и погашения кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров и по другим причинам в проверяемом периоде не установлено.

**10. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности**

В нарушении Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" доходы получаемы в качестве безвозмездных поступлений были учтены как доходы от платных услуг.

Таким образом, по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Троицкий детско-юношеский центр» за 2021 год» установлены следующие **нарушения и недостатки:**

1. В нарушении п.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ДЮЦ отсутствует соглашение о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политике.
2. В нарушении п. 18 Положения об условиях, порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Троицкого района, утверждённого постановлением Администрации Троицкого района от 14.07.2020 №426 отчеты о выполнении муниципального задания не размещены на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).
3. В нарушении п. 2.1.1, п 3.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнению муниципального задания от 11.01.2021 года Комитетом Троицкого района Алтайского края по социальной политике субсидия не перечисляется ДЮЦ после предоставления отчета о выполнении муниципального задания. Применяется скрытый сметный метод финансирования.
4. В нарушении п. 12 Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 года № 186н, а также п. 7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, под-ведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 в план ФХД Учреждения не вносились изменения.
5. В нарушении п. 15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 в план ФХД Учреждения не вносились изменения в течении 7 рабочих дней после внесения изменений в бюджет муниципального образования Троицкий район.
6. Также в нарушении п.15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 план ФХД Учреждения утверждается директором ДЮЦ.
7. В нарушении указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" не определен срок, на который выдаются денежные средства в подотчёт.
8. Должностные оклады заведующего хозяйством и уборщика служебных помещений в штатном расписании ниже чем минимальные оклады по данным должностям в положении о формировании и распределении фонда оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Троицкий детско-юношеский центр».
9. В нарушении ст. 287 ТК РФ для совместителей не были предусмотрены все виды выплат согласно нормам трудового права, коллективным договором, локальными нормативными актами (стимулирующие выплаты).
10. В нарушении Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" доходы получаемы в качестве безвозмездных поступлений были учтены как доходы от оказания платных услуг.
11. В нарушении ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ДЮЦ не утверждена Учетная политика.

**Рекомендовано:**

1. Рассмотреть возможность оказания платных услуг с целью привлечение дополнительных финансовых средств для развития и расширения материально-технической базы учреждения.
2. Во исполнение п. 15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 в план ФХД Учреждения вносить изменения в течении 7 рабочих дней после внесения изменений в бюджет муниципального образования Троицкий район.
3. Во исполнении п.15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 план ФХД Учреждения утверждать председателем Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политике.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Троицкого района Алтайского края О.И. Присяжных

Экземпляр акта получил «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_2022 года

Директор

МБУДО «Троицкий детско-юношеский центр» Е.Г. Колыхалова