

А К Т

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии направленной из районного бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели на объекте: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Дом детского творчества Рассказовского района»

г. Рассказово

31 мая 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2. плана работы контрольно-ревизионной комиссии Рассказовского районного Совета народных депутатов на 2017 год, распоряжение председателя Рассказовского районного Совета народных депутатов от 10.05.2017 № 30-р.

Цели контрольного мероприятия:

оценка эффективности, результативности, правомерности (законности) и целевого характера использования бюджетных средств, направленных из районного бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели;

оценка соблюдения положений бюджетного законодательства при осуществлении деятельности МБУ ДОД «Дом детского творчества Рассказовского района».

Предмет контрольного мероприятия:

нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие выделение и использование средств районного бюджета и средств, полученных от оказания платных услуг.

Объект контрольного мероприятия: МБУ ДОД «Дом детского творчества Рассказовского района».

Проверяемый период - 2016 год и 4 месяца 2017 года.

Метод проверки: выборочный.

Место нахождения объекта: Рассказовский район, с. Платоновка, ул. 8 Марта, д.35.

Исполнитель - председатель контрольно-ревизионной комиссии Рассказовского районного Совета народных депутатов Н. И. Усова.

ФИО должностных лиц проверяемого объекта:

директор МБУ ДОД «Дом детского творчества Рассказовского района» - Ильичёва И. А.;

и.о. главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия Рассказовского района – Е. М. Никифорова.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения.
 2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.
 3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и проверка целевого использования средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели.
 4. Проверка иной приносящей доход деятельности.
 5. Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности.
 6. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
- Срок проведения проверки: с 10 по 31 мая 2017 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения

В соответствии с пунктом 11 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ) к вопросам местного значения относится организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях. Для выполнения указанных полномочий органом местного самоуправления Рассказовского района учреждено Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Дом детского творчества Рассказовского района» (далее Учреждение). Сокращенное наименование МБУ ДО «Дом детского творчества Рассказовского района».

В проверенном периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением администрации Рассказовского района от 06.07.2015 № 593.

Учреждение является муниципальным, бюджетным, некоммерческим учреждением образования.

Дом детского творчества является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства по Тамбовской области, в том числе по учёту средств, полученных от приносящей доход деятельности, круглую печать, угловой штамп и бланки со своим полным наименованием. Дом детского творчества может иметь собственную символику.

Права юридического лица в части ведения уставной финансово-хозяйственной деятельности возникают у Дома детского творчества с

момента его государственной регистрации, а право на образовательную деятельность и на получение льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с момента выдачи ему соответствующей лицензии.

Учреждение поставлено на налоговый учёт в Межрайонной инспекции МНС России № 3 по Тамбовской области 23.01.2001 года, свидетельство серии 68 № 001625148. ИНН/КПП 6815004311/681501001. Как юридическое лицо МБОУ ДОД Дом детского творчества Рассказовского района зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026801115527.

Учреждение вправе заключать от своего имени договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

Пунктом 4.33. Устава определено, что Учреждение вправе осуществлять отдельные виды деятельности, приносящие доход.

Приказом руководителя Учреждения от 30 декабря 2015 года № 40 утверждена Учетная политика.

Согласно Договору № 9 О безвозмездном оказании услуг по бухгалтерскому учёту от 01.06.2012 г. полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы МКУ «Централизованная бухгалтерия Рассказовского района».

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006 № 7 «О некоммерческих организациях» (далее ФЗ от 03.03.2006 № 7) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано.

Учреждение создано в целях формирования и развития творческих способностей детей и взрослых, удовлетворения их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирования культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепления здоровья, а также организации их свободного времени.

В соответствии с целями создания Учреждения пунктом 2.3 Устава определены и основные виды его деятельности.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

Постановлением администрации Рассказовского района от 31.12.2015 № 1183 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утвержден Порядок формирования муниципального задания в отношении районных муниципальных бюджетных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания (далее Порядок формирования муниципального задания).

Одним из первоочередных условий формирования муниципального задания является формирование ведомственного перечня услуг, который формируется на основании базового Перечня.

Перечень услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями района, применяемого при формировании муниципальных заданий, утвержден постановлением администрации района от 14.07.2015 № 613.

Произведена проверка правильности формирования и утверждения муниципального задания Учреждения на 2016 и 2017 годы.

Анализ муниципальных заданий на их соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядку формирования муниципального задания и иным нормативно-правовым актам установил:

Муниципальные задания на 2016 и 2017 годы сформированы по форме, которая соответствует форме, утвержденной постановлением администрации Рассказовского района от 31.12.2015 № 1183.

В соответствии с п.4 Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание формируется при формировании районного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на срок, соответствующий сроку формирования районного бюджета, и утверждается не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня утверждения районного бюджета.

Муниципальное задание на 2016 год утверждено 27.01.2016, на 2017 год муниципальное задание утверждено 26.12.2016, то есть своевременно.

В соответствии с п.1.2. Порядка осуществления контроля за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями района, утвержденного постановлением администрации Рассказовского района от 22.04.2016 №248, контроль за выполнением муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями образования выполняет отдел образования и защиты прав несовершеннолетних администрации Рассказовского района (далее – Отдел образования).

В соответствии с п. 39 Порядка формирования муниципального задания, районные бюджетные учреждения представляют ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, до 01 февраля текущего финансового года - за отчетный финансовый год органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, главным распорядителям средств районного бюджета отчет о выполнении муниципального задания, по форме согласно приложению № 2 к указанному

Порядку, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

В нарушение указанного пункта отчеты о выполнении муниципального задания ежеквартально Учреждением не предоставлялись.

Согласно данных отчёта о выполнении муниципального задания за 2016 год, показатели объёма муниципальной услуги выполнены: число обучающихся (273) и число человеко-часов пребывания (404586) соответствуют утверждённым в муниципальном задании.

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги за отчётный год также выполнены:

доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении составила 100,0%;

доля детей, ставших победителями и призёрами всероссийских и международных мероприятий при утверждённом показателе 1,0%, составила 3,0%;

доля родителей (законных представителей), удовлетворённых условиями и качеством предоставляемой услуги составила 94,0% при утверждённом показателе 94,0%.

В соответствии с п. 32 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в районном бюджете Рассказовского района на указанные цели, путем предоставления субсидии районным бюджетным учреждениям.

Предоставление Учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, заключенное им с администрацией района. Размер субсидии и сроки ее предоставления определяются графиком перечисления субсидий. Графиком определены сроки перечисления субсидии (ежемесячно до 05 числа текущего месяца) и сумма (в размере не менее 1/12 годовой суммы субсидии).

Финансовое обеспечение муниципального задания в проверенном периоде осуществлялось в соответствии с заключенными соглашениями.

Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и проверка целевого использования средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели

В соответствии с приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее приказ Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н с последними изменениями от 29.08.2016), порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее плана ФХД) муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее Порядок) утверждается органами местного самоуправления.

Указанный Порядок был утвержден постановлением администрации Рассказовского района от 06.05.2011 № 489. Постановлением администрации района от 30.11.2016 № 853 был утверждён новый порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений. Установленные Порядки соблюдались.

В 2016 году Учреждению из районного бюджета была предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по соглашению от 28.01.2016 в сумме 2 992,1 тыс. рублей.

В течение финансового года было заключено 2 дополнительных соглашения об изменении размера субсидии (от 01.07. и от 30.12. 2016 года). Окончательно размер субсидии на 2016 год уменьшился на 49,5 тыс. рублей и составил 2942,6 тыс. рублей. Причины изменения размера субсидии в соглашениях не указаны. Муниципальное задание не менялось.

По данным отчета об исполнении Учреждением плана ФХД общая сумма перечисленной в 2016 году учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения установленного муниципального задания составила 2 942,6 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

С учётом остатка средств на начало периода в сумме 25,8 тыс. руб., сумма назначений по расходам составила 2 968,5 тыс. руб. Исполнено за 2016 год 2 967,5 тыс. руб. Из них основную долю расходов (95,2%, или 2 825,2 тыс. руб.) составили расходы на выплаты персоналу Учреждения.

На 2017 год размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения установленного муниципального задания составил 2 889,7 тыс. руб.

Согласно месячного отчёта на 01.05.2017 израсходовано субсидии в сумме 898,5 тыс. руб.

В плане ФХД на 2016 год объем субсидии на иные цели отражен в общей сумме 258,0 тыс. рублей.

В соглашение от 12.01.2016 О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2016 году было внесено 3 изменения (дополнительные соглашения от 01.07., 01.10. и 30.12.). Общая сумма субсидии на иные цели окончательно составила 300,2 тыс. руб.

По Соглашению от 09.01.2017 года (О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели) Учреждению на 2017 год была предоставлена субсидия в сумме 355,0 тыс. руб. На 01.05.2017 года размер субсидии составил 365,0 тыс. руб. Исполнено за 4 месяца текущего года 149,1 тыс. руб., 40,8% от назначений.

Анализ целевого использования средств субсидий с учетом выплат за счёт поступлений от иной приносящей доход деятельности показал, что фактические расходы произведены в суммах, запланированных в плане ФХД по соответствующим статьям. Нецелевого использования средств субсидий не допущено.

Проверка иной приносящей доход деятельности.

Для достижения цели и задач, указанных в Уставе, Дом детского творчества в установленном законодательством порядке вправе, сверх

установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, для граждан и юридических лиц, за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях, следующие виды деятельности, приносящие доходы:

- дополнительное образование детей, взрослых сверх часов и сверх программы по общеобразовательной программе, предусмотренной учебным планом;
- создание различных секций, групп по укреплению здоровья;
- организация фестивалей, конкурсов, концертов и иных форм публичного показа результатов творческой деятельности;
- компьютерный набор текста;
- копирование документов, в том числе видеозаписей;
- деятельность по организации отдыха и развлечений, не включённая в другие группировки;
- прокат инвентаря и оборудования для проведения досуга и отдыха;

В своей приносящей доход деятельности Дом детского творчества руководствуется законодательством Российской Федерации и Тамбовской области.

В Учреждении разработано и утверждено приказом руководителя Положение о порядке предоставления дополнительных платных образовательных услуг.

Размер платы (цены) на платные услуги на 2016-2017 годы установлен постановлением администрации района от 28.11.2016 №768 в соответствии с законодательством.

В Учреждении реализуется дополнительная общеразвивающая программа «Весёлое тесто», стоимость услуги в месяц – 150,00 руб. и проводятся мастер-классы стоимостью 200,00 руб. в месяц.

Расчёт цены произведён в соответствии с постановлением администрации района от 20.05.2011 №532 «Об установлении порядка определения платы (цены) за оказание муниципальными бюджетными учреждениями Рассказовского района услуг (выполнение работ) для граждан и юридических лиц».

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Дома детского творчества.

Дом детского творчества ведет учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

В плане ФХД на 2016 год первоначально были запланированы поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 150,0 тыс. руб. Окончательно данный показатель был скорректирован 17.01.2017 и составил 29,0 тыс. руб.

Большая разница между первоначально утверждённой и окончательной суммой собственных доходов, указывает на некорректное планирование.

По данным отчета об исполнении Учреждением плана его ФХД собственные доходы Учреждения за 2016 год составили 29,0 тыс. руб.

Полученные доходы были израсходованы на оплату труда с отчислениями в сумме 18,7 тыс. руб. В сумме 10,3 тыс. руб. назначения не были исполнены.

На 2017 год предусмотрены поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 30,0 тыс. руб. с учётом остатка денежных средств на 01.01.2017 в сумме 10,3 тыс. руб. За 4 месяца 2017 года поступило собственных доходов в сумме 5,2 тыс. руб.

Проверкой предоставления дополнительных платных образовательных услуг в Учреждении нарушений не выявлено.

Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения

Для осуществления своей деятельности Учреждением открыты лицевые счета в отделе №17 Управления Федерального казначейства по Тамбовской области.

Оплата с лицевых счетов производилась как в безналичном порядке, так и в виде получения наличных денежных средств. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществляется в одном Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Раздельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения.

Проверка учета кассовых операций

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком с 01.01.2016 по 30.04.2017.

В проверенном периоде обязанности кассира выполняла бухгалтер 1-ой категории МКУ «ЦБ Рассказовского района» Н. В. Непряхина (должностная инструкция имеется).

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен 09.01.2014 года.

Кассовые операции отражаются в кассовых книгах в программе «1С: Бухгалтерия». Кассовая книга за 2016 год пронумерована, прошнурована и опечатана печатью. Общее количество листов в кассовой книге заверено подписью руководителя Учреждения и главного бухгалтера МКУ «ЦБ Рассказовского района».

Максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, директором

Учреждения не устанавливалась. Остаток кассы на все даты проверяемого периода отсутствовал.

Наличные денежные средства получались в банке и выдавались из кассы подотчетным лицам на закупку хозяйственных товаров и другие аналогичные расходы.

Полученные наличные денежные средства своевременно и в полном объеме оприходованы в кассу.

Ревизией кассы, проведенной настоящей проверкой по состоянию на 10.05.2017 установлено фактическое отсутствие денежных средств в кассе, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет

Сплошной проверкой правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчет, их списания установлено:

По состоянию на 01 января 2016 года по счёту 020800000 «Расчёты с подотчётными лицами» задолженности нет. На 01.01.2017 года значится задолженность перед подотчётными лицами за произведённые ими расходы в сумме 1 158,00 руб.

Приказами руководителя от 11.01.2016 №1 и от 09.01.2017 года №1 определен перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет. В приказах имеется ссылка на утративший силу приказ МФ РФ от 10.02.2006 №25н.

Выдача денежных средств под отчет осуществляется по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица.

В целом авансовые отчеты оформлены в соответствии с требованиями по их заполнению. Но следует отметить, что в авансовых отчётах частично не заполнены следующие сведения: должность подотчётного лица, назначение аванса, сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.

В проверенном периоде производилось возмещение расходов в части возмещения затрат на участие в ярмарках и выставках, курсах повышения квалификации на основании авансовых отчетов с приложением оправдательных документов. В ходе проверки нарушений не установлено.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Правильность расходования средств на заработную плату, премирование и оказание материальной помощи

Система оплаты труда в Учреждении в настоящее время установлена в соответствии с решением Рассказовского районного Совета народных депутатов от 31.03.2009 № 175 «Об утверждении положения «Об основных принципах и условиях установления оплаты труда работников районных муниципальных учреждений» и постановлений администрации района: от 22.04.2009 № 337 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений», от 02.12.2009 № 1155, от 12.09.2016 № 621

«Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Рассказовского района».

В целях регулирования вопросов оплаты труда в Учреждении в ревизируемом периоде приказами руководителя от 09.01.2015 № 1/1 и от 12.09.2016 №11 утверждены Положения по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Дом детского творчества Рассказовского района», (далее Положение по оплате труда).

Штатные расписания на 2016 год и на 2017 год утверждены приказами директора Учреждения. В связи с изменениями штатной численности и заработной платы работников в штатное расписание вносились соответствующие изменения.

По состоянию на 18.01.2017 штатная численность работников Учреждения составляла 11,3 единицы.

Оплата отпусков осуществляется в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Правильность начисления заработной платы и отпускных проверена путем сопоставления расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя по всем работникам выборочно за октябрь 2016 года и март 2017. Нарушений не установлено.

Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками

Законность использования средств на хозяйственные расходы подкрепляется соответствующими договорами и документами на приобретение и списание хозяйственных товаров, работ и услуг.

Поставка электроэнергии осуществляется в соответствии с заключенным договором с ОАО «Тамбовская областная сбытовая компания».

Ежемесячно составляется акт снятия показаний приборов учета электроэнергии.

Лимиты потребления электроэнергии, утвержденные Учреждению на 2016 и на 2017 год не превышены.

Оплата услуг связи производится в соответствии с договором, заключенным с ОАО «Ростелеком», по предоставленным счетам и актам приемки выполненных работ.

Оплата услуг по содержанию имущества и прочих услуг произведена с соответствующих статей бюджетной классификации по актам приемки выполненных работ в пределах сумм заключенных договоров.

Анализ состояния учета средств, находящихся в расчетах

Анализ расчетов по состоянию на 01.01.2017 показал следующее.

Кредиторская задолженность составила 3,2 тыс. руб., (вся сумма по коду финансового обеспечения 4 – субсидия на выполнение муниципального задания). Из них 1,1 тыс. руб. - по расчётам с подотчётными лицами, 0,7 тыс. руб. – по предъявленным счетам за услуги связи и коммунальные услуги и 1,4 тыс. руб. – по расчётам с внебюджетными фондами.

По состоянию на 01.05.2017 года кредиторская задолженность составила 16,0 тыс. руб., в том числе по оплате за электроэнергию – 0,1 тыс. руб., за связь – 0,5 тыс. руб. и 15,4 тыс. руб. – ООО «Тигрис».

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 года составила 0,8 тыс. руб., (вся сумма по коду финансового обеспечения 4 – субсидия на выполнение муниципального задания).

Случаев списания дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде не было.

Аналитический учет расчетов с поставщиками ведется в программе «1С- Бухгалтерия».

Полнота оприходования и правильность списания основных средств и материальных запасов.

Аналитический учёт основных средств ведётся в оборотных ведомостях и на инвентарных карточках учёта нефинансовых активов. Инвентарные карточки зарегистрированы в Описи инвентарных карточек по учёту нефинансовых активов (код формы 0504033).

Проверкой полноты и своевременности постановки на учёт основных средств и материальных запасов в ревизуемом периоде нарушений не установлено.

Последняя инвентаризация в учреждении была проведена по состоянию на 01.10.2016 в соответствии с приказом руководителя. Результаты инвентаризации оформлены Сличительными ведомостями.

В ходе настоящей ревизии была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию на 10.05.2017 года. Недостача или излишки не выявлены.

(Приложение №1)

Выбытие основных средств и материальных запасов в ревизуемом периоде производилось в Журнале операций № 7.

По данным формы № 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (по всем видам финансового обеспечения) на 01.01.2016 года на балансе Учреждения числились основные средства стоимостью 522 515,58 руб. На конец отчетного периода стоимость основных средств составила 574 001,33 руб.

Согласно данных бухгалтерского учета в 2016 году поступило основных средств на сумму 93 854,33 рублей.

На все приобретенные основные средства в установленном порядке заведены инвентарные карточки, имущество используется по назначению.

Оборотная ведомость по начисленной амортизации ведётся.

В 2016 году выбыло основных средств на сумму 42 368,58 рублей.

В неисполнение п. 38 приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н, приобретённые в ревизуемом периоде основные средства (умывальник – 3,8 тыс. руб., плитка электрическая – 1,3 тыс. руб., флэш-диск – 0,3 тыс. руб.) были отнесены на счёт 10536- прочие материальные запасы, следовало отнести на счёт 10138- прочие основные средства.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей проверена за декабрь 2016 года и февраль 2017 года. Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Учет материальных запасов обеспечен в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам, с последующим отражением операций в соответствующих Журналах операций.

Материальные запасы, приобретенные за счет средств поступивших из разных источников, учитываются в одном Журнале операций. Раздельный учет обеспечивается путем присвоения счетам учета соответствующего кода вида финансового обеспечения.

Для списания материальных запасов применялся Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Всего в 2016 году списано материальных запасов на сумму 56 766,13 руб.

В неисполнение п.3 ст.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» списание материальных запасов производилось не своевременно. Так, Строительные материалы на сумму 24 906,21 руб., числящиеся на остатке на 01.01.2016 года, были списаны лишь в марте 2017 года, строительные материалы на сумму 33 892,29 руб. – в августе 2016 года.

Проверка достоверности предоставляемой отчетности

Проверена правильность составления отчета за 2016 год.

Отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Все цифры отчетов соответствуют данным лицевого счета ОФК и бухгалтерскому учету в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отраженным в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций.

Отчетность в финансовый отдел представлялась по установленным формам и в установленные сроки.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена.

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

При проверке соблюдения требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено.

Учреждением в 2016 году заключено 20 договоров на общую сумму 194 687 руб. 23 коп., в том числе в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно данного пункта закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую ста тысяч рублей;

Согласно пункта 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. Приказом директора Учреждения от 09.01. 2017 года № 1/2 должностным лицом назначена Ильичёва Ирина Анатольевна.

Согласно ч.7 статьи 17 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ, план закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Данное требование соблюдено.

Выводы:

1. В соответствии с п. 39 Порядка формирования муниципального задания, районные бюджетные учреждения представляют ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, до 01 февраля текущего финансового года - за отчетный финансовый год органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, главным распорядителям средств районного бюджета отчет о выполнении муниципального задания, по форме согласно приложению № 2 к указанному

Порядку, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

В нарушение указанного пункта отчеты о выполнении муниципального задания ежеквартально Учреждением не предоставлялись.

2. В неисполнение п. 38 приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н, приобретённые в ревизуемом периоде основные средства (умывальник – 3,8 тыс. руб., плитка электрическая – 1,3 тыс. руб., флэш-диск – 0,3 тыс. руб.) были отнесены на счёт 10536- прочие материальные запасы, следовало отнести на счёт 10138- прочие основные средства.

3. В неисполнение п.3 ст.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» списание материальных запасов производилось не своевременно. Так, Строительные материалы на сумму 24 906,21 руб., числящиеся на остатке на 01.01.2016 года, были списаны лишь в марте 2017 года, строительные материалы на сумму 33 892,29 руб. – в августе 2016 года.

4. В плане ФХД на 2016 год первоначально были запланированы поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 150,0 тыс. руб. Окончательно данный показатель был скорректирован 17.01.2017 и составил 29,0 тыс. руб.

Большая разница между первоначально утверждённой и окончательной суммой собственных доходов, указывает на некорректное планирование.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель контрольно -ревизионной
комиссии Рассказовского районного
Совета народных депутатов
(должность)


личная подпись

Н. И. Усова
инициалы, фамилия

РЕКОМЕНДАЦИИ
по устранению выявленных нарушений
(акт ревизии от 31.05.2017 года)

1. Главному бухгалтеру администрации МКУ «Централизованная бухгалтерия Рассказовского района» Е. М. Никифоровой:

1. Во исполнение п. 38 приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н приобретенные в ревизуемом периоде основные средства (умывальник – 3,8 тыс. руб., плитка электрическая – 1,3 тыс. руб., флэш-диск – 0,3 тыс. руб.) отнести на счёт 10138- прочие основные средства.

2. Во исполнение п.3 ст.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» списание материальных запасов производить своевременно.

II. Директору МБУ ДО «Дом детского творчества Рассказовского района» И. А. Ильичёвой:

1. Отчет о выполнении муниципального задания представлять ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, до 01 февраля текущего финансового года - за отчетный финансовый год органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, главным распорядителям средств районного бюджета по форме согласно приложению № 2 к Порядку, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Письменную информацию об устранении выявленных нарушений предоставить в контрольно-ревизионную комиссию до 30 июня 2017 года.

Председатель
контрольно-ревизионной комиссии
Рассказовского районного Совета
народных депутатов



Н. И. Усова

Муниципальное бюджетное
учреждение дополнительного
образования

«Дом детского творчества

Рассказовского района»

ОГРН 1026801115527 ИНН 6815004311

ул.8 Марта, д.35 с.Платоновка, Рассказовский
район, Тамбовская область. Тел.:2-53-90

№

134

«20» июля 2017 г.

Во исполнение рекомендаций по устранению выявленных нарушений (акт ревизии от 31.05.2017года) устранены следующие нарушения:

1. Во исполнение п. 38 приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. №157н, приобретённые в ревизируемом периоде основные средства (умывальник-3,8 тыс.руб., плитка электрическая — 1,3 тыс.руб., флеш-диск — 0,3 тыс. руб.) отнесли на счёт 10138 - прочие основные средства.
2. Во исполнение п.3 ст.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» списание материальных запасов будет производиться своевременно.
3. В соответствии с п.39 Порядка формирования муниципального задания отчет о выполнении муниципального задания (I квартал, II квартал 2017г.) предоставлен в отдел образования и защиты прав несовершеннолетних администрации района 20.06.17г.

Директор МБУ ДО

«Дом детского творчества Рассказовского района»

И.А.Ильичева