АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Ремонтненская районная детско-юношеская спортивная школа.

22 ноября 2018 года с. Ремонтное

Ведущим специалистом по ревизионной работе отдела социально-экономического прогнозирования и контрольно-ревизионной работы Администрации Ремонтненского района Е.Н. Евкиной проведена проверка целевого использования бюджетных средств, направленных Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования Ремонтненской районной детско-юношеской спортивной школе.

Основание для проведения проверки: пункт 1.7 плана работы отдела социально-экономического прогнозирования и контрольно-ревизионной работы на 2018год, утвержденного Главой Администрации Ремонтненского района; решение Главы Администрации Ремонтненского района о проведении проверки № 7 от 17.10.2018г.

Цель проверки: целевое использование бюджетных средств, направленных Муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования Ремонтненской районной детско-юношеской спортивной школе.

Перечень проверенных объектов:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Ремонтненская районная детско-юношеская спортивная школа, директор — А.И.Волохов (весь проверяемый период), главный бухгалтер С.Г.Дрижд (весь проверяемый период)

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2016 по 30.09.2018 года

Срок проведения проверки: с 24 октября 2018года по 20 ноября 2018 года.

Проверкой установлено следующее:

Выполнение Учреждением функций и полномочий согласно законодательству Российской Федерации, осуществление деятельности согласно нормативно-правовым документам.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Ремонтненская районная детско-юношеская спортивная школа (далее по тексту ДЮСШ) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Главой Администрации Ремонтненского района А.П. Пустоветовым 05.03.2015г. и изменений в Устав, утвержденных Главой

Администрации Ремонтненского района А.П. Пустоветовым 14.09.2017г. Согласно Устава функции и полномочия учредителя ДЮСШ осуществляет в рамках своей компетенции, установленной постановлением Администрации Ремонтненского района Ростовской области от 31.12.2014 N 630 «О возложении функции и полномочий учредителя муниципальных бюджетных образовательных организаций», Ремонтненский отдел образования Администрации Ремонтненского района (далее по тексту отдел образования). Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения 09.09.2002г. серия 61 №007673404

ИНН 6129004806

КПП 612901001

ОГРН 1026101536119

ОКПО 53527919

Телефон: 3-24-81

Юридический адрес: 347480, Ростовская область, Ремонтненский район, с. Ремонтное, ул. Ленинская, 90

ДЮСШ находится в ведении отдела образования.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе федерального казначейства, отвечает по своим обязательствам, находящимися в его распоряжении денежными средствами, имеет счета в органах казначейства и может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. ДЮСШ самостоятельна в осуществлении образовательного процесса, подборе и расстановке кадров, научной, финансовой, хозяйственной и иной деятельности в пределах, установленных законодательством РФ, типовым положением об образовательном учреждении и настоящим Уставом. Учреждение имеет печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием. Учреждение не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между учредителями.

Предметом деятельности ДЮСШ является оказание услуг в сфере дополнительного образования детей и взрослых: реализация образовательных программ в области физической культуры и спорта удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, а так же на организацию их свободного времени.

Целью создания Учреждения является: обучение и воспитание, направленное на физическое развитие личности, приобретение знаний, умений и навыков в области физической культуры и спорта, физическое совершенствование, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья.

Основным видом деятельности ДЮСШ является реализация дополнительных образовательных программ физкультурно-спортивной направленности.

Основные задачи Учреждения:

- обеспечение права граждан на получение дополнительного образования; удовлетворение их потребности в физическом, культурном, и нравственном развитии;
- воспитание у учащихся, граждан ответственности, патриотизма, целеустремленности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе;
- формирование общей физической культуры, выявление и развитие спортивного потенциала детей;
- выявление и отбор наиболее одаренных детей и подростков, создание условий для прохождения учащимися спортивной подготовки;
- организация содержательного досуга детей;
- создание безопасных условий реализации программ.

Учреждение вправе оказывать обучающимся, населению предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами.

Платные дополнительные образовательные услуги не могут быть оказаны взамен и в рамках основной образовательной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета.

Порядок оказания платных образовательных услуг и распределения доходов от указанной деятельности регламентируется локальным актом Учреждения.

ДЮСШ не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним недвижимым имуществом, сдавать в аренду, отдавать в залог, передавать во временное пользование, без согласия с Учредителем.

Источниками формирования имущества ДЮСШ являются:

- имущество, закрепленное за ДЮСШ на праве оперативного управления
- бюджетные поступления от учредителя
- доходы, полученные Учреждением от иной приносящей доход деятельности
- заемные средства, в том числе кредиты банков и других кредитных организаций
- добровольные взносы (пожертвования) организаций и граждан
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством

К платным образовательным услугам относятся:

1. Образовательные услуги:

- индивидуальные и групповые занятия: общефизическая подготовка;
- развитие физических способностей учащихся (реализация индивидуальных стратегий развития ребенка);
-индивидуальное и семейное консультирование родителей (законных представителей);
- предоставление услуг спортивных залов;
- организация каникулярных площадок, лагерей отдыха учащихся;
- иные платные образовательные услуги

2. Иная приносящая доход деятельность Учреждения:
- приносящие прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания учреждения;
- сдача в аренду с согласия Учредителя недвижимого имущества
- оказание услуг физическим лицам или юридическим лицам на базе спортивных залов, площадок, сооружений и т.д.;
- организация специального информационного обслуживания, субъектов образовательного процесса;
- реализация учебно-методических комплексов, научно-методических работ, полиграфической, информационной и иной продукции, издательско-полиграфическая деятельность Учреждения по производству и (или) реализация печатной продукции;
- торговля покупными товарами; создание и использование интеллектуальных продуктов;
-организация платного питания за счет средств родителей (законных представителей);
- реализация исследовательских программ;
- организация и проведение семинаров и конференций;
- консультационные услуги по направлениям работы Учреждения;
- организация и подготовка семинаров, проводимых другими лицами;

За учреждением на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество, состав которого определяется в договоре «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления №9 от 19.03.2008». Орган выдачи: Администрация Ремонтненского района Ростовской области.

Учреждением в установленном законодательном порядке зарегистрировано право оперативного управления на здание детско-юношеской спортивной школы:

- здание детско-юношеской спортивной школы, назначение: спортивное, площадь: общая 1192,8 кв.м. Этажность: 2. Подземная этажность: 1. Адрес (местоположение): Россия, Ростовская обл., Ремонтненский район, с. Ремонтное, ул. Ленинская № 90 Кадастровый номер 61:32:0010112:1372, Свидетельство о государственной регистрации права 61-АК 026217 от 18.04.2015г., запись регистрации 61-61-17/012/2008-422, дата регистрации 04.05.2008г.

Учреждением в установленном законодательном порядке зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок:

- земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов — для размещения Ремонтненской детско-юношеской спортивной школы, площадь 0,142 га, адрес: Россия, Ростовская обл., Ремонтненский район, с. Ремонтное, ул. Ленинская .N2 90, кадастровый номер 61:32:0010112:24, Свидетельство о государственной регистрации права 61-АК 026218 от 18.04.2015г., запись регистрации №61-61-17/003/2006-52 дата регистрации 27.01.2006г.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 61 №007673404 от 09.09.2002г., присвоен ИНН 6129004806, КПП 612901001.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 28.09.2017 года, ОГРН 1026101536119, регистрационный номер 2176196991331.

Свидетельство о государственной аккредитации серия АА 129313 от 07.05.2008 регистрационный N2 6206 выдано Министерством общего и профессионального образования Ростовской области.

Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности от 07.05.2015 года, рег. № 4766 серия 61Л01 № 0002385 .

В проверяемом периоде в Учреждении действовали:

- коллективный договор на 2015-2017гг., утвержденный собранием трудового коллектива МБУ ДО Ремонтненская районная ДЮСШ 19.03.2015г., дополнительные соглашения: N 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, утвержденные собранием трудового коллектива МБУ ДО Ремонтненская районная ДЮСШ соответственно 26.08.2015г., 01.01.2016г., 01.01.2016г., 01.07.2016г., 28.11.2016г. (отсутствует подпись директора и печать) нарушение ст. 33 ТК РФ, 17.03.2017г.,
- коллективный договор на 2018-2020г., утвержденный собранием трудового коллектива МБУ ДО Ремонтненская районная ДЮСШ 15.12.2017г., дополнительное соглашение: N 1 от 28.04.2018г.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде являлся директор — Волохов А.И.(весь проверяемый период).

Юридический адрес: 347480, Ростовская область, Ремонтненский район, с. Ремонтное, ул. Ленинская 90.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области открыты лицевые счета:

- № 20586 У68120 по учету движения бюджетных средств
- №21586 У 68120 по учету движения бюджетных средств

В ДЮСШ журнал учета проверок ведется в соответствии с п.8 ст. 16 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного и муниципального контроля» от 28.04.09г. №294-ФЗ.

Проверкой организации и ведения бухгалтерского учета, установлено следующее.

Согласно пункту 6 Инструкции по применению 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 (далее – Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета), утвержденной Приказом Минфина России 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» субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский учет, настоящей Инструкцией формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета учреждения формируют свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами. Основное назначение учетной политики учреждения заключается в том, чтобы закрепить в учреждении порядок ведения бухгалтерского учета, обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

Учетная политика на 2016 год, утверждена приказом от 15.12.2015 года №165 о/д, на 2017 год – (нет даты и номера приказа)- нарушение п. 4 ПБУ 1/2008 — для УП в целях бухучета, на 2018г. – утверждена приказом от 20.12.2017г. №217 о/д.

Проверка проведена выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов МБУ ДО

Ремонтненская районная детско-юношеская спортивная школа, предоставленных к проверке.

Проверка обоснованности составления планов финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с требованиями статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях создания стимулов для ориентации муниципальных учреждений Ремонтненского района на запросы потребителей бюджетных услуг, повышения их качества и зависимости финансирования от реальных результатов работы постановлениями Администрации Ремонтненского района от 03.11.2009 №321 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания районным муниципальным учреждениям» и от 30.12.2011 №578 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям Ремонтненского района» утверждены положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ремонтненского района.

В целях создания стимулов для ориентации муниципальных учреждений района на запросы потребителей бюджетных услуг, повышения их качества и зависимости финансирования от реальных результатов работы, в соответствии со статьями 69, 69.1, 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации указанными постановлениями Администрации Ремонтненского района также были утверждены методики расчета стоимости муниципальных услуг в Ремонтненском районе.

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственное (муниципальное) задание должно содержать:

- показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);
- порядок контроля за его исполнением, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
- требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания.

Государственное (муниципальное) задание муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местных бюджетов в порядке, установленном местной администрацией.

Согласно ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации п.9 формирует и утверждает государственное (муниципальное) задание главный

распорядитель бюджетных средств, который обеспечивает контроль за использованием выделенных субвенций и субсидий.

Постановлением Администрации Ремонтненского района от 30.12.2011 № 578 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям Ремонтненского района» утверждено:

1. Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ремонтненского района;
2. Методика расчета стоимости муниципальных услуг в Ремонтненском районе в целях формирования муниципального задания Ремонтненского района;
3. Порядок проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг юридическим и физическим лицам, порядок ведения книги обращений граждан.

Этим постановлением было отменено постановление администрации Ремонтненского района от 03.11.2009 № 321 «Об условиях, порядке формирования и порядке финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям Ремонтненского района».

Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

В соответствии с пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями) увеличение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Документом, содержащим показатели, связанные с выполнением муниципального задания в учреждении является план финансово-хозяйственной деятельности.

Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» внесены поправки в Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Данные нормативно-правовые акты расширяют объем прав и повышают самостоятельность бюджетных учреждений, создают условия и стимулы для более эффективного использования бюджетными учреждениями средств, предоставленных из бюджета, вносят изменения в механизм финансового обеспечения бюджетных учреждений.

Пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» предусмотрено составление и утверждение с 01.01.2012г. бюджетными и автономными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности формируется учреждением и утверждается в порядке, определенном учредителем в соответствии с требованиями, установленными приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Администрацией Ремонтненского района в целях реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и в соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ принято постановление от 12.12.2011 № 520 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности». Выше указанным постановлением утверждены общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных бюджетных учреждений.

План финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов утвержден заведующим Ремонтненским отделом образования Администрации Ремонтненского района 01.01.2016 года.

На 2016 год план финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ утвержден в части субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 5 553,9 тыс. рублей ; на иные цели -10 тыс. рублей;

Согласно форме бюджетной отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД 0503737) и первичных бухгалтерских документов по состоянию на 1 января 2017 года кассовые расходы в общей сумме составили — 5 845,5тыс. руб.; на иные цели -10 тыс. рублей.

В течение 2016 года по бюджетным ассигнованиям вносились изменения 3 раза. Предоставлены Справки об изменении росписи расходов местного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2016г. № 00/120 от 26.07.2016г. (-100 тыс. руб.), №00/263 от 25.10.2016г. (-285,3 тыс. руб.), №00/297 от 08.11.2016г. (+ 676,9 тыс. руб,). Изменения в планах финансово – хозяйственной деятельности утверждены Главным распорядителем средств местного бюджета. Исполнение - 100%.

План финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден заведующим Ремонтненским отделом образования Администрации Ремонтненского района 29.12.2016 года.

На 2017 год план финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ утвержден в части субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 5605,6 тыс. рублей ; на иные цели -10тыс. рублей.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ на 2017 год утвержден в общей сумме 6188,3 тыс. рублей; на иные цели -10 тыс. рублей.

Согласно форме бюджетной отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД 0503730) и первичных бухгалтерских документов по состоянию на 1 января 2018 года кассовые расходы средств местного бюджета составили тыс. рублей, средств субвенции — 6188,3 тыс. рублей; на иные цели -10 тыс. рублей.

В течение 2017 года по бюджетным ассигнованиям вносились изменения 4 раза. Предоставлены Справки об изменении росписи расходов местного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2017г. №00/154 от 18.10.2017г. (142.0 тыс. руб.), №00/247 от 31.10.2017г. (+ 210.0 тыс. руб.)., №00/328 от 30.11.2017г. (+230,7 тыс. руб.), №00/328 от 05.12.2017г. (ст.0210000590-10,4 тыс. руб., а ст. 02100S250+10,4 тыс. руб.). Изменения в планах финансово – хозяйственной деятельности утверждены Главным распорядителем средств местного бюджета. Исполнение - 100%.

На 2018 год план финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ утвержден в части субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 6115,7 тыс. руб.; на иные цели -10тыс. рублей.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ на 30.09.2018 года утвержден в общей сумме 6460,3тыс. руб.; на иные цели 1129,1 тыс. рублей.

Согласно форме бюджетной отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД 0503730) и первичных бухгалтерских документов по состоянию на 1 января 2018 года кассовые расходы средств местного бюджета составили: в части субсидий на выполнение муниципального задания — 4888568,12 рублей ; на иные цели 398510,0 рублей, остаток : 1571731,88 руб. по субсидии на выполнение муниципального задания и 730590,00 руб. на иные цели .

В течение 3 кварталов 2018 года по бюджетным ассигнованиям вносились изменения 5 раз. Предоставлены Справки об изменении росписи расходов местного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018г. №00/058 от 21.03.2018г. (+300.0 тыс. руб.), №00/0110 от 30.03.2018г. (+ 138,9 тыс. руб.)., №00/0133 от 28.06.2018г. (+88,6 тыс. руб.), №00/162 от 30.07.2018г. (ст. 0210000590-9,5 тыс. руб.); №00/164 от 30.07.2018г. (ст. 02100S4250+9,5 тыс. руб.); № 00/181 от 19.09.2018г. (код 611 +215,2 тыс. руб.); №00/183 от 19.09.2018г. (код 612 +74,0 тыс. руб.); №00/185 от 19.09.2018г. (код 611 -9,5 тыс. руб.); №00/187 от 19.09.2018г. (+598,8 тыс. руб.); № 00/188 от 19.09.2018г. (код 612 +57,7 тыс. руб.) Изменения в планах финансово – хозяйственной деятельности утверждены Главным распорядителем средств местного бюджета. Исполнение - 69,66%.

Выборочной проверкой договоров с поставщиками и подрядчиками, заключенных за проверяемый период выявлены нарушения по п.2 ст. 34 ФЗ №44-ФЗ, в контракте не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта: Договор №15 фрахтования транспортного средства или перевозки пассажиров и багажа по заказу от 06.10.2016г.- 8 тыс. руб., Договор №21 фрахтования транспортного средства или перевозки пассажиров и багажа по заказу от 26.10.2016г- 7 тыс. руб., Договор №10 фрахтования транспортного средства или перевозки пассажиров и багажа по заказу от 08.09.2016г- 10 тыс. руб., Договор №11 фрахтования транспортного средства или перевозки пассажиров и багажа по заказу от 15.09.2016г.-8 тыс. руб., заключенных с МУП Ремонтненского района «Сельский маршрут». Договор №493 на оказание платных медицинских услуг от 29.06.2016г. – 1,8 тыс. руб. ДОГ №167 об оказании возмездных услуг от 27.06.2016г. №154 от 20.06.2016г.-2979 руб, №88 от 10.05.2016г. – 20 тыс. руб., №51 от 04.05.2016г. – 1547 руб., заключенный с ГБУ Ростовской области «Наркологический диспансер». Таким образом, оплата по договорам, оформленным с нарушением, составила 34,8 тыс. руб.

Выборочной проверкой на предмет правильного оформления Приказов (распоряжений) о предоставлении отпуска форма ОКУД 0301005 установлено - отсутствует подпись работника об ознакомлении с приказом - нарушение постановления Госкомстата России №1 от 05.01.2004г.

Выборочной проверкой книги приказов по основной деятельности 01-06 за 2016, 2017, и 9 месяцев 2018г. установлено отсутствие подписей должностных лиц ответственных за выполнение данного приказа. (далее – **ГОСТ Р** 7.0.97-2016 «Государственный стандарт Российской федерации, Унифицированные системы документации, Унифицированная система организационно-распорядительной документации, требования к оформлению документов»). Или нарушение постановления Госкомстата России №1 от 05.01.2004г.

Выборочной проверкой первичных бухгалтерских документов на наличие просроченной кредиторской задолженности, в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности МБУДО Ремонтненского района ДЮСШ установлено следующее.

В соответствии со статьей 5 Областного закона Ростовской области от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления» местным бюджетам межбюджетные трансферты (за исключением субвенций) предоставляются при условии отсутствия у них просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов.

При несоблюдении органами местного самоуправления муниципальных образований вышеуказанного условия предоставления межбюджетных трансфертов министерство финансов Ростовской области и финансовые органы муниципальных районов вправе принять решение о приостановлении (сокращении) в установленном порядке или порядке предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) соответствующим местным бюджетам до приведения в соответствие с требованиями настоящей статьи положений, обеспечивающих условие предоставления межбюджетных трансфертов.

Приказом министерства финансов Ростовской области от 09.09.2010 № 64 утверждена форма справки о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования, которая отражает данные о задолженности местного бюджета. Справка о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования составляется нарастающим итогом с начала года на основании данных получателей бюджетных средств по расчетам с поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, с рабочими и служащими по оплате труда, по возмещению предоставленных льгот по федеральным нормативным правовым актам, иной задолженности бюджета муниципального образования.

В ходе выборочной проверки взаимных расчетов по контрактам (договорам) заключенным между МБУДО Ремонтненская районная ДЮСШ и поставщиками (подрядчиками, исполнителями) товаров (работ и услуг) нарушение сроков оплаты возникших обязательств не выявлено.

Проверкой правильности оприходования и списания материальных ценностей установлено следующее.

Общие требования к оформлению первичных документов установлены ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Поступление и оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (счетов фактур, актов выполненных работ).

Выдача материалов в пользование сотрудникам производится по ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которые в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов, приведенных в Приложении № 5 к приказу Минфина России от 15.12.2010г. № 173 (с изм. и доп.) применяются для оформления выдачи материалов в пользование сотрудникам и одновременно являются документом – основанием для их списания с учета в момент выдачи в эксплуатацию.

Выборочной проверкой правильности учета объектов основных средств установлено.

Согласно п.54 Инструкции 157н аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группы объектов) основных средств.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств. Записи в ней производятся на основании первичных учетных документов: актов о приемке-передаче основных средств, технических паспортов заводов-изготовителей и др. документов.

В нарушение ст.9 ФЗ от 06.12.11 № 402 «О бухгалтерском учете», в 2018 году МБУ ДО Ремонтненская районная ДЮСШ при оформлении инвентарных карточек учета основных средств не заполнялись обязательные реквизиты: паспорт (проект, модель, тип, марка), заводской номер объекта, дата выпуска (изготовления), вид права (обременения), в отметках о принятии объекта к учету - не указан документ-основание, не заполнен 5 раздел «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

Проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам МБОУ ДОД Ремонтненской ДЮСШ установлено следующее

В целях усиления материальной заинтересованности работников муниципальных учреждений в повышении эффективности труда, улучшении качества оказываемых ими услуг и росте квалификации администрацией Ремонтненского района принято постановление от 14.11.2016 № 433 «О системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Ремонтненского района», которым утверждено Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений (с изм. и доп.).

Основанием для начисления заработной платы работникам ДЮСШ в проверяемом периоде являлись: приказы о приеме на работу, увольнении, перемещении сотрудников, штатные расписания, тарификационные списки по состоянию на 01 января 2016 года, на 01 февраля 2016 года, на 01 марта 2016 года, на 24 марта 2016года, на 01 апреля 2016 года, на 01 июля 2016 года, на 01 сентября 2016 года, на 03 октября 2016 года, на 17 октября 2016 года, на 01 ноября 2016 года, на 01 января 2017 года, на 01 февраля 2017 года, на 01 апреля 2017 года, на 06 апреля 2017 года, на 15 апреля 2017 года, на 20 апреля 2017 года, на 01 мая 2017 года, на 23 июня 2017 года, на 01 июля 2017 года, на 01 сентября 2017 года, на 16 сентября 2017 года, на 01 ноября 2017 года, на 01 января 2018 года, на 09 января 2018 года, 10 января 2018 года, 03 апреля 2018 года, 17 апреля 2018 года, 01 мая 2018 года, 01 сентября 2018 года, 03 сентября 2018 года, 10 сентября 2018 года, 13 сентября 2018 года, положение об оплате труда, регулирующее установление выплат стимулирующего и компенсационного характера, положение о премировании, коллективный договор и другие документы.

Штатные расписания ДЮСШ утверждены директором учреждения, согласно которых штатная численность работников составляет на 01января 2016г. 23,22 единицы, на 01 февраля 2016г.- 23,22 единицы, на 01 марта 2016г.- 23,22 единицы, на 24 марта 2016г. — 23,22 единицы, на 01 апреля 2016г. — 23,22 единицы, на 01 июня 2016г. — 23,22 единицы, на 01 сентября 2016г. — 23,33 единицы, на 01 января 2017г. — 23,33 единицы, на 01 февраля 2017г. — 23,33 единицы, на 01 апреля 2017г. — 23,33 единицы, на 06 апреля 2017г. — 22,08 единицы, на 15 апреля 2017г. — 22,03 единицы, на 20 апреля 2017г. — 22,03 единицы, на 01 мая 2017г. — 21,83 единицы, на 23 июня 2017г. — 21,83 единицы, на 01 июля 2017г. — 21,83 единицы, на 01 сентября 2017г. — 21,83 единицы, на 04 сентября 2017г. — 21,83 единицы, на 01 октября 2017г. — 21,83 единицы, на 16 сентября 2017г. — 23,58 единицы, на 01 ноября 2017г. — 26,92 единицы, на 01 января 2018г. — 26,92 единицы, на 01 мая 2018г. — 26,92 единицы, на 01 сентября 2018г. — 3 единицы (центр тестирования ГТО), на 01 сентября 2018г. — 23,81 единицы.

Положение «Об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Ремонтненской районной детско-юношеской спортивной школы», принято на общем собрании ДЮСШ 17.12.2017г.- определяет порядок и условия оплаты труда. Положение о выплатах стимулирующего характера принято на общем собрании трудового коллектива 17.03.2017г. Положение о премировании работников принято на общем собрании трудового коллектива 17.03.2017г., а так же перечень профессиональных квалификационных групп должностей и профессий.

Начисление заработной платы работникам ДЮСШ осуществлялось за фактически отработанное время в соответствии с табелями учета рабочего времени. Сроки выплаты заработной платы: 19 число (фактически отработанное время с 1-го по 15-е число включительно и уменьшается на сумму постоянных удержаний) за первую половину месяца и 4 число за вторую половину месяца.

Выборочной проверкой достоверности авансовых отчетов установлено, что по Путевому листу №7 от 10.04.2016г. пробег составил 480 км., расход горючего составил 80л (бензин АИ-92 по цене 36,9 руб. в соответствии с договором №24/02-ДЮСШ-т от 24.02.2019г., заключенным с ООО «Аякс») на сумму 2952 рубля. Авансовый отчет на данную сумму составлен 04.04.2016г. №3. Подотчетное лицо Волохов А.И. Бухгалтерская справка к авансовому отчету №3 от 04.04.2016г. составлена главным бухгалтером Дрижд С.Г. Нарушение п. 5.4 ст. IV «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Учетной политики МБУ ДО Ремонтненская районная ДЮСШ 2016г.

В результате выборочной проверки достоверности бухгалтерского учета и отчетности, проведенной в ДЮСШ, установлено, что в целях выполнения уставных задач в проверяемом периоде учреждением были заключены договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Оплата фактических расходов производилась на основании актов выполненных работ, счетов-фактур, выставляемых организациями поставщиками, исполнителями работ и услуг.

Все выявленные в ходе настоящей проверки нарушения подлежат устранению.

Ведущий специалист

по ревизионной работе Е.Н. Евкина

Директор МБУДО Ремонтненской районной ДЮСШ А.И.Волохов

Гл. бухгалтер С.Г.Дрижд

С актом ознакомлен:

Заведующий отделом образования Администрации Ремонтненского района

С.А.Пожидаев

Один экземпляр акта получен _____ А.И.Волохов

(04.12.2018г.)

Директору МБУДО
Ремонтненская районная ДЮСШ
А.И. Волохову

ПРЕДПИСАНИЕ ОБ УСТРАНЕНИИ НАРУШЕНИЙ

22.11.2018 г. с. Ремонтное

В соответствии с п.1.7 плана контрольных мероприятий отдела социально-экономического прогнозирования и контрольно-ревизионной работы на 2018 год, решения главы Администрации Ремонтненского района о проведении проверки № 7 от 17.10.2018г. в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Ремонтненской районной детско-юношеской спортивной школе была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

- нарушение п.2 ст. 34 ФЗ №44-ФЗ в сумме 34,8 тыс. рублей;
- нарушение постановления Госкомстата России №1 от 05.01.2004г.
- нарушение ст.9 ФЗ от 06.12.11 № 402 «О бухгалтерском учете»
- нарушение п. 5.4 ст. IV «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Учетной политики МБУДО Ремонтненская районная ДЮСШ 2016г.

На основании вышеизложенного предписываю:

1. Устранить нарушения в срок до 25 декабря 2018г.
2. Представить в срок до 25 декабря 2018г. отчет об исполнении предписания и устранении нарушений, выявленных в ходе проверки, с приложением копий подтверждающих документов.

Ведущий специалист
по ревизионной работе Е.Н. Евкина

Предписание вручено:

Директору Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Ремонтненской районной детско-юношеской спортивной школы А.И. Волохову 04.12.2018г.