Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 01.08.2017

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 5.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 29.05.2017 № 7 и пункта 1.5 плана работы на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Каргасокский дом детского творчества» на соответствие его деятельности Федеральному закону РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Срок проведения мероприятия: **с 31.05.2017 по 30.06.2017**, проверяемым периодом являлся **2016 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 30.06.2017 № 3**.

Результаты контрольного мероприятия:

Проверкой установлено.

Устав МБОУ ДО «Каргасокский ДДТ» соответствует требованиям пунктов 45 и 46 раздела 7 «Утверждение уставов учреждений Каргасокского района и внесение в них изменений» Порядка, утверждённого Постановление Администрации Каргасокского района от 15.03.2011 № 60.

В тоже время:

- ни в пункте 2.2, ни в пункте 2.3 Устава не представлены исчерпывающие перечни основных видов деятельности и не являющихся основными, как это предусмотрено в подпункте б) пункта 46;

- в Уставе пункты об имуществе и финансовом обеспечении Дома детского творчества не выделены в отдельный раздел;

- в разделе 4 «Заключительные положения» Устава, где прописаны пункты об имуществе, не указана обязанность учреждения представлять имущество к учету в Реестре муниципальной собственности в случае приобретения его за счет средств, выделенных учреждению собственником на приобретение такого имущества.

- остаётся непонятным информировать или нет учредителя об объектах имущества, приобретённых за счёт внебюджетных источников или предоставленных учреждению в виде спонсорской помощи. Есть ли необходимость информировать учредителя об объектах, стоимость которых ниже 50 тыс. руб. (Решение Думы Каргасокского района от 18.02.2015 № 341).

В соответствии с пунктом 6 Приказа Минфина от 21.07.2011 N 86н копия Устава размещена на официальном сайте в сети интернет.

Предложено:

Дому детского творчества обсудить с учредителем необходимость внесения дополнений в свой Устав.

В целом План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО «Каргасокский ДДТ» на очередной 2016 год и плановый период 2017, 2018 годов составлен в соответствии с Порядком, утверждённым приказом УООиП от 22.01.2015 № 29, но имеется ряд замечаний:

1.План составлен в рублях, а не в тысячах рублей;

2.На проверку представлены четыре Плана по состоянию: на 1 января, на 1 апреля, на 1 июля, на 1 октября 2016 года, подписанные его исполнителями и утверждённые на основании приказов Управления образования. В тоже время, в нарушение пункта 12 Порядка, внесённые изменения в показатели Плана после 1 октября 2016 года, не были оформлены в виде нового пятого Плана;

3.Все копии составленных Планов, кроме одного по состоянию на 1 апреля 2016 года, размещены на официальном сайте в сети интернет (п.п. 6, 7 Приказа Минфина от 21.07.2011 N 86н);

4.По указанным выше в пункте 2 причинам, показатели Отчёта об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2017 года не соответствуют показателям представленного Плана на 1 октября 2016 года.

Предложено:

В 2017 году учесть сделанные Контрольным органом замечания, проанализировав составленные Планы на очередной 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов, при размещении их на официальном сайте в сети интернет.

В целом Муниципальное задание МБОУ ДО «Каргасокский ДДТ» на очередной 2016 год и плановый период 2017, 2018 годов составлено и утверждено в соответствии с постановлением Администрации Каргасокского района от 10.11.2015 № 178, но имеется два замечания:

- Муниципальное задание соответствует Ведомственному перечню муниципальных услуг, утверждённому приказом УООиП от 03.11.2015 № 557, кроме одного показателя. В четвёртых пунктах первых подразделов «Требований к оказанию муниципальных услуг» разделов 1, 2 и 3 Муниципального задания не указано платно или бесплатно предоставляются услуги;

- в соответствии с пояснениями, сделанными в Отчёте об исполнении Муниципального задания, в Задании ошибочно был установлен качественный показатель доли детей ставших победителями и призёрами всероссийских и международных мероприятий в размере 45%. Данный показатель был рассчитан исходя из доли детей ставших победителями и призёрами муниципальных, областных, региональных, краевых, всероссийских и международных соревнований, мероприятий». Это отразилось на большом снижении данного показателя до 0,6% при подведении итогов деятельности Детского дома творчества в 2016 году.

В таблице пункта 1.2 «Сведения о достижении показателей качества» Отчёта об исполнении муниципального задания предусмотрена графа «Допустимое отклонение %», где указан показатель в размере 5%. Данный показатель в соответствии с Муниципальным заданием контролирует только показатели, характеризующие объем, при котором муниципальное задание считается выполненным.

В таблице пункта 1.2 Отчёта отражено, что по результатам работы за год доля детей осваивающих дополнительные образовательные программы составила **101,6**% как по очной системе образования, так и с применением дистанционных образовательных технологий. Такого показателя достичь невозможно.

В соответствии с пунктом 6, 7 Приказа Минфина от 21.07.2011 N 86н размещены на официальном сайте в сети интернет: копии Муниципального задания и Отчёта об его исполнении, информация о нём и его исполнении.

Предложено:

В 2017 году учесть сделанные Контрольным органом замечания, проанализировав составленное Муниципальное задание на очередной 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов, при составлении Отчёта об его исполнении.

Предоставление субсидий МБОУ ДО «Каргасокский ДДТ» осуществлялось на основании Соглашений о порядке их предоставления, что соответствует приложению № 2 к постановлению Администрации Каргасокского района от 10.11.2015 № 178. Изменения в Соглашения вносились на основании Дополнительных соглашений. Имеется ряд замечаний по оформлению Соглашений и Дополнительных соглашений:

- соглашения по субсидиям на иные цели были заключены без указания в них сумм, со ссылкой на Графики перечисления субсидий;

- в Дополнительном соглашении от 28.12.2016 № 8 не был прописан пункт о внесении изменений в пункт 2.1 Соглашения от 22.01.2016 № 19 об утверждении нового размера субсидии на выполнение Муниципального задания;

- графики перечисления субсидий на иные цели Соглашений и Дополнительных соглашений составлялись не в целом на год, а на одну ближайшую дату для перечисления части субсидий. При внесении изменений в размеры предоставляемых субсидий, в тексте Дополнительных соглашений не было указано об этом. Анализируя документы можно сделать вывод, что каждая из 10 субсидий была перечислена частично на лицевой счёт один раз в конце года, что не соответствует данным бухгалтерского учёта. В течение года даты перечисления денежных средств неоднократно менялись вместе с размерами сумм. Годовой планируемый объём можно определить, только сложив суммы всех Графиков, составленных в 2016 году по каждому виду субсидии, что неправомерно;

- перечислено в 2016 году Субсидии на достижение целевых показателей по Дорожной карте на лицевой счёт Дома детского творчества на 600 рублей больше чем предусматривалось Соглашением от 06.04.2016 № 19-3 и Дополнительными к нему соглашениями.

Предложено:

Учесть сделанные Контрольным органом замечания, проанализировав заключённые в 2017 году, как Соглашения, так и Дополнительные к ним соглашения.

В 2016 году ежеквартально составлялся Отчёт об использовании субсидий на иные цели за квартал, что не соответствует названию граф таблиц отчётов («Плановый объём субсидии (годовой)» (гр. 9), «Полученный объём субсидии с нарастающим итогом» (гр. 10)).

Показатели в итоговых строках по графе 9 таблиц четырёх Отчётов не соответствуют показателям Планов, утверждённых на тот момент.

Объём полученной субсидии по итоговой строке графы 10 таблицы Отчёта за 4 квартал (4 151 015,05 руб.), не соответствует показателю Отчёта об исполнении учреждением Плана по форме ОКУД 0503737 (4 122 623,86 руб.). Расхождение соответствует суммам произведённых возвратов денежных средств с лицевого счёта.

В графе 11 таблиц четырёх Отчётов указаны квартальные объёмы фактически использованной субсидии, которые не сопоставимы с показателями граф 9 и 10. Поэтому невозможно рассчитать на основании данных таблицы одного Отчёта показатели графы 12 «Остаток неиспользованной субсидии» а, следовательно, и определить остаток субсидии, в котором существует потребность по графе 13.

Предложено:

Учесть сделанные Контрольным органом замечания при составлении Отчётов об использовании субсидий на иные цели в 2017 году.

Во многих случаях происходила незначительная задержка с перечислением субсидий, в нескольких случаях излишнее перечисление средств и их возврат. Субсидии были использованы на цели, предусмотренные Планом финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учёт и отчётность в МБОУ ДО «Каргасокский ДДТ».

В Учётной политике:

- содержатся ссылки на документы, которые в 2016 году уже утратили свою силу (приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н);

- отсутствуют ссылки на нормативные документы, обязательные для данного учреждения это Указания Банка России: от 11.03.2014 N 3210-У, от 07.10.2013 N 3073-У;

- в тексте подпункта 4.2. дана неверно ссылка на приказ Минфина России от 06.12.2010 № 174н. Необходимо было сослаться на пункт 6 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н и пункт 4 приказа Минфина России от 16.10.2010 № 162н;

- в тексте подпункта 4.15. необходимо было сделать ссылку на указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У;

- в подпункте 7.10 необходимо было написать, что аналитический учёт расчётов с поставщиками (подрядчиками) ведётся в разрезе не кредиторов, а контрагентов;

- в приложении № 1 нет рабочего плана счетов;

- в приложении № 4 отсутствует часть подписей лиц, которые должны быть ознакомлены с данным приложением;

- в приложениях: № 5 и № 6 не заполнены таблицы графиков.

Предложено:

Доработать учётную политику.

На балансе Дома детского творчества (счет101) числится здание домоводства балансовой стоимостью 142 263,55 руб., расположенного по адресу: с. Каргасок, ул. Гоголя, д. 14/1. Документы на этот объект не были предоставлены ни учреждением, ни собственником данного объекта. МКУ УЖКХ и КС был предоставлен акт о демонтажных работах от 30.11.2015 № 43, в том числе и этого объекта. В выписке из Реестра муниципального имущества МО «Каргасокский район» отсутствует здание домоводства. Проведенная Домом детского творчества 5 декабря 2016 года инвентаризация, не установила факта отсутствия данного объекта.

При сверке данных бухгалтерского учёта с данными инвентаризации установлены расхождения: в размере 3 объектов на сумму 17 686,96 руб. (счёт 101), в размере 1 объекта на сумму 1 800 руб. (счёт 0.21), в виду того, что не были представлены на проверку инвентаризационные описи по 2 материально–ответственным лицам.

В инвентаризационных описях имеются исправления цифрового материала, не оформленные в соответствии с требованиями указанными в пункте 7 статьи 9 Федерального Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В приказе от 30.11.2016 № 88 на создание комиссии для проведения инвентаризации указано, что инвентаризации подлежат только материальные запасы и основные средства. Инвентаризация финансовых активов (счета: 205, 206, 302 и 303) не была оформлены в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49.

На балансе Дома детского творчества (счет101) числятся одним объектом помещения № 1, № 3 и № 4 балансовой стоимостью 3 609 359,14 рублей, по адресу с. Каргасок, ул. Голещихина, д. 4. В выписке из Реестра муниципального имущества МО «Каргасокский район» состоят на учёте 3 объекта (помещения № 1, № 3 и № 4) без указания их балансовой стоимости, в нарушении пункта 4 приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424.

Установлено расхождение данных бухгалтерского учёта (счет101) с Перечнем объектов особо-ценного движимого имущества на 2 объекта стоимостью 17 432,4 рублей.

Отсутствуют, как у собственника, так и учреждения документы о закреплении или передачи в оперативное управление 156 объектов особо ценного движимого имущества на сумму 1 676 376,76 рублей и 23 объектов иного движимого имущества на сумму 63 282,71 руб.

По основным средствам с материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности без указания в документах дат заключения договоров.

При проверке учета основных средств установлены нарушения Инструкции по применению единого плана счетов. Постановка на учет объектов основных средств таких как: системного блока, мониторов не соответствует пункту 41 Приказа Минфина 157н.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 не правильно установлен срок полезного использования печи для обжига керамики.

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов, не заполнены в разделе 1 «Сведения об объекте», данные о документе устанавливающим право обладание (обременение) объектом.

В нарушении пункта 4.14 Учетной политики учреждения, перед составлением годовой отчетности инвентаризация непроизведенных активов не проводилась

Постановкана учетобъектов для библиотечного фонда не соответствует статье № 1 федерального закона от 29.12.1994 N 78-ФЗ "О библиотечном деле".

Денежные средства в подотчет безналичным расчётом выдавались в нарушение п. 213 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н без письменного заявления подотчетного лица**,** содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

В нарушение приказа Минфина России от 30.09.2010№ 114н не составлялся, не утверждался и не согласовывался с учредителем Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества. Информация об Отчёте размещена на официальном сайте в сети Интернет и соответствует данным бухгалтерского учёта.

На официальном сайте размещён Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721), цифровой материал которого не соответствует формам отчётности на бумажном носителе, представленным на проверку.

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н не представлены на проверку формы отчётов в составе годовой бухгалтерской отчётности:

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Годовая бухгалтерская отчётность сброшюрована, но не пронумерована и не содержит оглавления.

Предложено:

Принять меры к устранению в 2017 году установленных в учёте нарушений.

Фонд оплаты труда был рассчитан только на месяц и не по всем видам выплат, предусмотренных Положением об оплате труда, применяемых при начислении заработной платы и поэтому не мог являться основанием для расчёта Финансово-хозяйственного плана учреждения по статье КОСГУ БК 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда».

По выше указанным причинам Фонд оплаты труда не мог соответствовать в той части, которая идёт на финансовое обеспечение муниципального задания в виде утверждённых нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в части оплаты труда.

Работникам Дома детского творчества ежемесячно необоснованно начислялись выплаты, которые не были предусмотрены в расчёте Фонда оплаты труда.

Предложено:

Принять меры к устранению в 2017 году установленных нарушений при расчёте Фонда оплаты труда к Штатному расписанию.

Акт проверки представлен директору МБОУДО «Каргасокский ДДТ» и подписан им. По результатам проверки в МБОУДО «Каргасокский ДДТ» направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 04.07.2017 № 3. В Контрольный орган направлен МБОУДО «Каргасокский ДДТ» ответ на представление от 21.07.2017 без номера.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Копия акта проверки направлена в Управление образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район» как учредителю МБОУДО «Каргасокский ДДТ» для осуществления контроля за устранением выявленных нарушений.

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в информацию о работе Контрольного органа, которая будет представлена депутатам на заседании Думы Каргасокского района в 2017 году.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ю.А.Машковцев/