Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 01.06.2017

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 4.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 24.04.2017 № 6 и пункта 1.4 плана работы на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Каргасокская детская школа искусств» на соответствие её деятельности Федеральному закону РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Срок проведения мероприятия: **с 27.04.2017 по 29.05.2017**, проверяемым периодом являлся **2016 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 26.05.2017 № 2**.

Результаты контрольного мероприятия:

Устав МБОУДО «Каргасокская ДШИ» соответствует требованиям 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:

- в разделе 3 Устава не описан порядок осуществления крупных сделок;

- в разделе 8 Устава не прописана обязанность учреждения, представлять имущество к учету в реестре муниципальной собственности в случае приобретения его за счет средств, выделенных учреждению собственником на приобретение такого имущества (п. 46 Постановления АКР от 15.03.2011 № 60).

- 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. рублей (Решение Думы Каргасокского района от 18.02.2015 № 341).

Предложено:

Детской школе искусств обсудить с учредителем необходимость внесения в свой Устав дополнений в разделы 3 и 8.

В целом План финансово-хозяйственной деятельности МБОУДО «Каргасокская ДШИ» на 2016 год составлен в соответствии с Порядком, утверждённым приказом Отдела культуры Администрации Каргасокского района от 18.11.2011 № 31/1, но имеется ряд замечаний:

1.План составлен только на один очередной финансовый год, а не на три года;

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

3.План подписан только директором МБОУДО «Каргасокская ДШИ» Власенко П.Т. Нет подписей главного бухгалтера и исполнителя;

4.В таблице второго раздела «Показатели финансового состояния учреждения» два показателя Плана не соответствуют данным на 01.01.2016 годового отчёта;

5.Представлен 1 экземпляр Плана. Учитывая, что в размер и количество субсидий, начиная со 2 квартала, постоянно вносились изменения, Контрольному органу должны были быть предоставлены 4 утверждённых Плана;

6.Показатели Отчёта об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2017 года не соответствуют показателям Плана, утверждённого 12 января 2016 года;

7.Утверждённый 12 января 2016 года План размещён на официальном сайте в сети интернет 2 марта 2017 года.

В Отчёте об исполнении учреждением Плана по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не указан вид финансового обеспечения (деятельности), что делает затруднительным проведения анализа данного документа.

Предложено:

Проанализировать План финансово-хозяйственной деятельности Детской школы искусств на 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов и при обнаружении вышеуказанных нарушений устранить их. Также необходимо учесть замечания при составлении Плана на 2018 год и плановый период 2019, 2020 годов.

В целом Муниципальное задание МБОУДО «Каргасокская ДШИ» составлено и утверждено в соответствии с постановлением Администрации Каргасокского района от 10.11.2015 № 178, но имеется ряд замечаний:

- в первых пунктах «Категории потребителей муниципальной услуги» разделов: 1 «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» и 2 «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ» указаны «Физические лица», что не соответствует распоряжению Администрации от 19.09.2013 № 645, где прописаны «Дети в возрасте до 18 лет»;

- в размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания дважды вносились изменения, которые не повлияли на муниципальное задание;

- графа «Содержание муниципальной услуги» таблицы подпункта 2.2 «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги» раздела 1 не заполнена. В графе «Содержание муниципальной услуги» таблицы подпункта 2.2 раздела 2 указано на «Стандарты и требования – Федеральные государственные требования». Текст прописан непонятно и не раскрывает содержание муниципальной услуги;

- в подпункте 1.1 раздела 3 «Контроль за исполнением муниципального задания и требования к отчётности» Муниципального задания не указан правовой акт Администрации района или его органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, определяющего порядок контроля за выполнением муниципального задания;

- ошибочно в плане на 2016 год было указано общее количество учащихся в учреждении как по общеразвивающим, так и по предпрофессиональным программам. Данная ошибка привела к искажению в отчётности, которое отразилось на снижении фактического значения к утверждённому значению в Задании по числу обучающихся в Школе и превысило допустимое 10% отклонение:

- по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» на 29,4%;

- по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ» на 55,0%.

Предложено:

Проверить содержание действующего Муниципального задания на очередной 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов и учесть вышеуказанные замечания при составлении Муниципального задания на очередной 2018 год и плановый период 2019, 2020 годов.

Предоставление субсидий МБОУДО «Каргасокская ДШИ» 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. В тоже время в дополнительных соглашениях не был прописан пункт о внесении изменений в абзац 2 пункта 2.1 Соглашения об утверждении субсидии на выполнение муниципального задания об утверждении нового размера субсидии.

Во многих случаях происходила задержка с перечислением субсидий, предназначенных на иные цели, в некоторых случаях излишнее перечисление средств и их возврат.

Предложено:

Совместно с сотрудниками МКУ «Отдел культуры и туризма администрации Каргасокского района» учесть замечания в 2017 году при внесении изменений в Соглашения и их исполнении.

Бухгалтерский учёт и отчётность в МБОУДО «Каргасокская ДШИ».

В приказе директора Детской школы искусств об Учётной политике дана неверно ссылка на приказ Минфина России от 06.12. 2010 № 162н, который касается казенных учреждений.

Необоснованно в пункте 3.8.2 третьего раздела «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Учётной политики прописаны нормы списания ГСМ на автомобиль ГАЗ -3221 и УАЗ Патриот, так как эти автомобили не состоят на балансе учреждения.

В Учётной политике содержатся ссылки на документы, которые в 2016 году уже утратили свою силу: приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н, Положение Банка России от 12.10.2011 N 373-П, Указание Банка России от 20.06.2007 N 1843-У.

В пункте 3.7.1 Учётной политики написано «Аналитический учёт расчётов с поставщиками (подрядчиками) ведётся в разрезе кредиторов. Правильно было бы написать «в разрезе контрагентов», так как задолженность по поставщикам может быть как кредиторской, так и дебиторской.

В приложениях № 11, №12 и № 14 отсутствуют подписи лиц, которые должны быть ознакомлены с данными приложениями.

В приложении № 1 «Рабочий план счетов» приведены не все применяемые счета, по которым ведутся операции в бухгалтерском учете учреждения. Нет счетов: 206, 208, 210, 302, 303, 304, 401, 502, 504, 506, 507, 508.

Предложено:

Доработать Учетную политику.

Первичные учетные документы за июнь, сентябрь и декабрь не сброшюрованы.

Установлено расхождение данных бухгалтерского учета (субсчет 101.20) с Перечнем объектов особо ценного движимого имущества, утверждённого распоряжением Администрации Каргасокского района от 24.02.2012 № 110, на 116 объектов и сумме на 4 226 407,45 руб. Считаем, что данное расхождение возникло в период с 2012 года по 2017 год.

Не поставлено на балансовый учёт нежилое помещение площадью 85,6 кв.м., находящееся по адресу: с. Каргасок, ул. Голещихина, д. 4, пом. 2, переданное в оперативное управление на основании распоряжения Администрации Каргасокского района от 24.01.2013 № 24, договора от 28.01.2013 № 2 и акта приема-передачи от 28.01.2013 № б/н.

Часть договоров о полной индивидуальной материальной ответственности заключалась по срокам позже, чем материально–ответственному лицу ставились основные средства в подотчет.

В нарушение раздела 8 Устава учреждением, на основании приказа директора Детской школы искусств от 11.11.2016 № 41 «О передачи основных средств» и акт приема–передачи от 08.11.2016 № 2, без согласования с Администрацией Каргасокского района, был передан объект основных средств (стойка для печатной продукции напольная, стоимостью 7 464,96 руб.) в МБУК «Каргасокская ЦРБ».

В нарушение Инструкции по применению единого плана счетов:

- 2 объекта (баян «Тула») стоимостью каждая до 3 000 руб. учитывались на балансовом счете 101 «Основные средства», следовало учитывать на забалансовом счёте 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации» (пункт 50 Приказа Минфина 157н Плана счетов);

- системные блоки (процессоры), мониторы учитывались на балансовом счете 101, следовало учитывать в составе материальных запасов (пункт 41 Приказа Минфина 157н);

В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 не правильно установлен срок полезного использования на интерактивную доску.

Приказом директора Детской школы искусств от 01.10.2016 № 39 «На проведение инвентаризации» утверждена комиссия из трех человек, но не назначен председатель комиссии в нарушение пункта 2.4 Методических указаний по инвентаризации.

В нарушение пункта 2.4 Методических указаний по инвентаризации, все расписки материально ответственных лиц были оформлены датой окончанияинвентаризации(26.10.2016), а должны были быть предоставлены, в срок до начала проведения инвентаризации (до 24.10.2016).

Установлено, что в инвентаризационных описях от 24.10.2016 №№ 3, 4 отсутствует 59 объектов, на сумму 42 420 руб. числящихся на счете 21.

Отсутствует в инвентаризационных описях от 24.10.2016 №№ 6,7 нежилое помещение площадью 85,6 кв.м., находящееся по адресу: с. Каргасок, ул. Голещихина, д. 4, пом. 2, которое передано в оперативное управление, но не поставлено на балансовый учёт (счет 101).

В нарушении пункта 118 Приказа Минфина 157н на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» учитываются краска ПФ, арматура и т.д., которые необходимо учитывать на субсчёте 105.34 «Строительные материалы». На субсчёте 105.36 на 01.01.2017 имеется отрицательное сальдо по номенклатуре «тонер» на сумму «- 3 180,00» руб.

На субсчёт 105.33 «Горюче-смазочные материалы» в течение года был оприходован бензин А-92 в количестве 765,78 л на сумму 26 567,17 руб. в подотчёт Жаркову В.Г. и Мищенко В.А., которые не являются сотрудниками учреждения, договор о полной материальной ответственности с ними не заключен.

В нарушение пункта 167 Приказа Минфина № 157н наличные денежные средства, полученные от приносящей доход деятельности, сдавались на счёт Сбербанка России, минуя кассу.

В нарушение пункта 116 Приказа Минфина 174н остаток на 01.01.2017 по субсчету 210.06 «Расчеты с учредителем» не соответствует сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого (субсчёт 101.10) и особо ценного движимого (субсчёт 101.20) имущества.

В нарушение пункта 3.6.2 Учётной политики денежные средства в подотчёт выдавались лицам, не состоявшим в штате учреждения (Мищенко В.А., Жарков В.Г.).

Необоснованно на основании приказа МБУК «Каргасокский районный дом культуры» от 16.03.2016 года № 05-03/20 сотрудники МБОУДО «Каргасокская ДШИ» Власенко П.Т., Власенко Т.А. и Мараховская А.Н. были направлены в командировку в г. Томск. Командировочные расходы произведены за счёт средств МБОУДО «Каргасокская ДШИ».

В нарушение Приказа Минфина России от 30.09.2010№ 114н проверяющим не представлен Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества. Информация об отчёте выложена на официальном сайте в сети интернет, но не соответствует данным бухгалтерского учёта, по следующим показателям:

- сумма кассовых поступлений от оказания учреждением платных услуг;

- балансовая стоимость движимого имущества, переданного в безвозмездное пользование на начало года.

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н не представлены на проверку следующие 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);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Годовая бухгалтерская отчётность не сброшюрована и представлена в виде отдельных нескольких форм.

Цифровой материал размещённых на сайте: Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737); Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721), не соответствует формам отчётности на бумажном носителе, представленным на проверку.

В нарушение части 2 Приказа Минфина от 21.07.2011 N 86н не размещены в сети Интернет (www.bus.gav.ru) следующие электронные копии документов:

- муниципального задания на оказание услуг;

- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

- информация об операциях с целевыми средствами из бюджета.

Предложено:

Устранить допущенные в учёте нарушения или не допустить их в 2017 году.

Не представлено на проверку Положение о премировании работников МБОУДО «Каргасокская ДШИ».

При проверке трудового договора Гаврюшенко К.Б. выявлено, что надбавка за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности, установлена ему в размере, превышающем размер, предусмотренный Положением об оплате труда. Фактически при начислении заработной платы применялась надбавка в размере согласно Положения об оплате труда.

Предложено:

Устранить допущенные нарушения.

Акт проверки представлен директору МБОУДО «Каргасокская ДШИ» Власенко П.Т. и подписан им. По результатам проверки в МБОУДО «Каргасокская ДШИ» направлено Представление по устранению выявленных нарушений № 02-05-38 от 31.05.2017.

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

Копия акта проверки направлена в МКУ «Отдел культуры и туризма администрации Каргасокского района» как учредителю МБОУДО «Каргасокская ДШИ» 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/