

АКТ № 5

Плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания в муниципальном учреждении дополнительного образования детей «Центр детского творчества»

г. Чебаркуль

«30» апреля 2015 года

На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 19.12.2014 г. № 539-р «Об утверждении Плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа», распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 26.03.2015 г. №103-р «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном учреждении дополнительного образования детей «Центр детского творчества»

**работниками контрольной группы:**

Бондарчук С.А. – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа;

Мальковой Е.А. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа

**проведено контрольное мероприятие:**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности, выполнение муниципального задания.

**Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное учреждение дополнительного образования детей «Центр детского творчества» (далее – МУДОД ЦДТ) является юридическим лицом и действует на основании Устава утвержденного постановлением главы Чебаркульского городского округа от 20.12.2011 г. №1230.

Учредителем является муниципальное образование «Чебаркульский городской округ» в лице администрации Чебаркульского городского округа.

Главным распорядителем бюджетных средств является Управление образования администрации Чебаркульского городского округа.

Организационно – правовая форма – муниципальное бюджетное учреждение.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 29.12.2012г. серия 74 №006102503.

ИНН 7420004434

КПП 741501001

ОГРН 1027401142053

ОКПО 42515652

Телефон: 8(35168)2-08-27, 2-17-44, 2-38-18

Юридический адрес: 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Мира, д. 19а.

В Финансовом управлении Чебаркульского городского округа открыты лицевые счета:

- л/с 202441155 ПЛ

- л/с 204441187 МЗ

- л/с 215441223 ЦС

Целью деятельности Учреждения является: предоставление общедоступного бесплатного дополнительного образования.

Также имеет право осуществлять следующие виды деятельности, приносящие доходы:

- создание кружков, не предусмотренных учебным планом;
- создание групп детей по адаптации к условиям школьной жизни;
- профессиональная подготовка детей при наличии лицензии на данный вид деятельности;
- создание групп по укреплению здоровья: гимнастика, аэробика, ритмика, различные игры, общефизическая подготовка, занятия на тренажерах;
- оказание других услуг, в соответствии с Положением о платных дополнительных образовательных услугах.

Задачами Учреждения являются:

- разработка и внедрение в общественную практику эффективной, научно обоснованной системы развития личности и социальной адаптации указанной части населения;
- формирование общей культуры на основе исторических особенностей городского округа;
- приобщение детей, подростков и молодежи к здоровому образу жизни, организация их досуга и свободного времени;
- создание оптимальных условий для образования, воспитания и развития детей, подростков и молодежи;

В проверяемом периоде Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии серии 74ЛЮ2, №0000076, регистрационный № 11023 от 26.05.2014 г., выданной министерством образования и науки Челябинской области, на право оказывать образовательные услуги по подвидам дополнительного образования.

Численный состав (наполняемость) объединения определяется образовательной программой дополнительного образования детей, характером деятельности, возрастом воспитанников, условиями работы.

Учебный год начинается с 1 сентября, заканчивается 20 мая текущего года.

Проверяемый период деятельности 2014 год и текущий 2015 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «01» апреля 2015 года по «30» апреля 2015 года.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется централизованной бухгалтерией Управления образования администрации Чебаркульского городского округа на основании договора от 01.01.2014 г. №22 о бухгалтерском обслуживании.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте 1С 8.2 Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» (централизованно) и «Зарплата и кадры» (централизованно).

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись:

- директор МУ ДОД ЦДТ Салата Оксана Валерьевна распоряжение администрации Чебаркульского городского округа от 22.12.2010 г. №593-р, имеет право первой подписи платежных документов;

- главный бухгалтер Управления образования Чебаркульского городского округа Батуева Людмила Владимировна приказ от 28.04.2007г. № 17д/1-лс, имеет право второй подписи платежных документов с 01.01.2014 года;

-заместитель главного бухгалтера Управления образования Чебаркульского городского округа Цуркан Ирина Леонидовна с 28.01.2011г. приказ от 28.01.2011г. №27-Д, имеет право второй подписи платежных документов с 01.01.2014 года.

**МУ ДОД ЦДТ были предоставлены к проверке следующие документы:** главная книга, журнал - операций №2 с безналичными денежными средствами, журнал – операции № 3 расчетов с подотчетными лицами, журнал – операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал – операции №5 расчетов с дебиторами по доходам, журнал – операций № 6 расчетов по оплате труда, журнал - операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, бухгалтерская и иная отчетность за 2014 год, оборотные ведомости, карточки – справки, карточки основных средств.

Положение об учетной политике разработано, утверждено приказом директора от 09.01.2014 года №2-Д на 2014 год (утратило силу с 01.12.2014года), в связи с новой редакцией, утвержденной от 28.11.2014 года №143-Д.

Положение о порядке формирования и использования средств от приносящей доход деятельности, утверждено приказом директора от 13.01.2014г. №5/1-Д.

В соответствие ст.131 ГК РФ в Едином государственном реестре прав на недвижимость зарегистрировано право оперативного управления на нежилые здания:

по адресу: 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Мира, д.19а;

по адресу: 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Карпенко, д.10;

по адресу: 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Карпенко, д.11а.

кадастровый номер 74:38:010809:40:000000:0000 от 19.08.2009 года;

кадастровый номер 74-74-38/058/2009-425 от 19.08.2009 года;

кадастровый номер 74:38:0124001:265 от 25.09.2013 года.

В соответствие ст. 268 ГК РФ в Едином государственном реестре прав на недвижимость зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельного участка площадью 5542 кв. м по адресу: 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Мира, д.19а кадастровый номер 74:38:0126003:2 от 29.06.2012 года.

*Проверка правильности формирования муниципального задания.*

Порядок формирования и контроля за исполнением муниципального задания утвержден постановлением главы администрации Чебаркульского городского округа от 22.02.2013г. №141 (далее - Постановление №141).

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием утвержден постановлением главы Чебаркульского городского округа от 29.11.2011г. №1305 (далее – Постановление №1305).

Муниципальное задание на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы утверждено начальником Управления образования **11.12.2013г.** и доведено Главным распорядителем до МУ ДОД ЦДТ **12.12.2013г.**, что соответствует установленным срокам.

Между Управлением образования администрации Чебаркульского городского округа и МУ ДОД ЦДТ заключено Соглашение о порядке и условиях

предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) на 2014 год от 31.12.2013г. №22 (далее – Соглашение) на сумму 13 921 028,00 рублей.

**В нарушении п.5 Постановления №141 и п. 2.2.2. Соглашения** в проверяемом периоде были заключены дополнительные соглашения на изменения объема субсидии **без изменения муниципального задания:**

- дополнительное соглашение №1 от 11.02.2014г. на сумму 13 264 782,00 рублей;
- дополнительное соглашение №2 от 27.06.2014г. на сумму 13 299 821,45 рублей;
- дополнительное соглашение №3 от 08.09.2014г. на сумму 13 311 460,45 рублей;
- дополнительное соглашение №4 от 22.10.2014г. на сумму 13 312 223,17 рублей;
- дополнительное соглашение №5 от 24.10.2014г. на сумму 13 323 401,17 рублей;
- дополнительное соглашение №6 от 06.11.2014г. на сумму 13 098 201,17 рублей;
- дополнительное соглашение №7 от 25.11.2014г на сумму 13 193 610,34 рублей;
- дополнительное соглашение №8 от 26.12.2014г. на сумму 13 212 420,50 рублей.

Изменение в муниципальное задание вносилось один раз в течение года от 24.11.2014г.

Согласно п.11 Постановления №1305 Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

На основании Соглашения перечисление субсидии производится до 10 числа каждого месяца.

При проверке установлено нарушение сроков перечисления субсидии: платежное поручение № 302 от 18.03.2014г. на сумму 5 000,00 рублей; платежное поручение № 452 от 16.04.2014г. на сумму 46 000,00 рублей; платежное поручение № 851 от 16.05.2014г. на сумму 300 000,00 рублей; платежное поручение № 598 от 19.06.2014г. на сумму 434 900,00 рублей; платежное поручение №483 от 20.08.2014г. на сумму 50 000,00 рублей; платежное поручение №676 от 19.09.2014г. на сумму 136 000,00 рублей.

**Нарушение условий предоставления субсидий с нарушением сроков их представления несет ответственность Главный распорядитель бюджетных средств (ч.1 ст. 15.15.5 КоАП РФ).**

**В нарушении п.14 Постановления №141** отсутствует расчет на 2014 год нормативных затрат, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги на сумму 13921028,00 рублей. Учреждением на проверку предоставлены плановые бюджетные ассигнования на сумму 18984377,00 рублей. **Оценить обоснованность размера субсидии на выполнение доведенного муниципального задания на 2014 год не представляется возможным.**

На основании п. 6 Постановления № 1305 объем субсидии, предоставляемой муниципальному учреждению в первом полугодии не должен превышать 50% от общего объема субсидий. За январь – июнь 2014 года на основании Соглашения учреждению было перечислено субсидии на сумму 5 374 952,00 рублей (38,61 % от общего объема субсидий).

Срок предоставления отчетов по муниципальному заданию предоставляется в месячный срок после окончания финансового года. Отчет по муниципальному заданию за 2014 год предоставлен 15.01.2015г. в установленные законодательством сроки.

*Соблюдение порядка выдачи денежных средств подотчетным лицам.*

Приложение №10 к учетной политике определен круг лиц на выдачу средств под отчет, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период были выборочно проверены кассовые и бухгалтерские документы. Нарушений не обнаружено.

*Проверка расчетов с дебиторами по доходам.*

В Учреждении заключен договор от 01.01.2010г. №1 с ИП Мытиковой Л.Н. на аренду нежилого помещения общей площадью 12,2 кв.м. расположенного по адресу: г.Чебаркуль, ул. Карпенко, д.10. Балансовая (восстановительная) стоимость арендуемого помещения составляет 316 962,00 рубля.

Согласно условиям договора арендатор обязан перечислять арендную плату не позднее 01 числа, следующего за отчетным. Сумма арендной платы в месяц составляет 1221,22 рубля. Оплата аренды производилась с нарушением сроков:  
- платежное поручение №078 от 21.10.2014г. с июня по октябрь 2014 г. на сумму 6 106,10 руб.

На основании п.5.1 настоящего договора в случае не внесения арендатором платежей в сроки, начисляются пени в размере 0,1% в день с просроченной суммы за каждый день просрочки. Пеня за 2014 год составила **325,77** рублей (за 267 дней просрочки). **Однако в нарушении п.5.1 настоящего договора Учреждением никаких мер по отношению к арендатору не применялось.**

Также на основании п.5.2.2 настоящий договор подлежит досрочному расторжению в одностороннем порядке в десятидневный срок на основании отсутствия арендных платежей на внебюджетный счет Учреждения более двух платежных периодов. На основании платежного поручения №078 от 21.10.2014г. арендная плата не вносилась 4 (четыре) месяца. **Никаких мер по отношению к арендатору не применялось.**

В соответствии с п.5.2.3 настоящего договора арендатор заключает договора на техническое обслуживание и коммунальные услуги с предприятиями-поставщиками коммунальных услуг и обслуживающими жилищно – коммунальными организациями. **Данные договора арендатор заключил.**

*Проверка расчетов по оплате труда.*

Учреждение в проверяемый период при начислении заработной платы работникам руководствовалось следующими нормативно правовыми документами:  
- коллективный договор на 2012-2014 годы зарегистрирован в администрации Чебаркульского городского округа 07.04.2012 года №24-к. Приложение к коллективному договору Правила внутреннего трудового распорядка;  
- положение об оплате труда работников от 09.01.2014 года;  
- штатное расписание на 2014 год;  
- тарификационный список на 2014 год.

Штатное расписание в учреждении составляется на основании тарификационного списка. Учебная нагрузка педагогов дополнительного образования на новый учебный год (с 1 сентября) устанавливается в зависимости от количества групп детских объединений и количества учебных часов.

Приказом директора МУ ДОД ЦДТ от 26.12.2013г. №206-Д с 01января 2014 года утверждено штатное расписание в количестве 53,15 штатных единиц.

Приказом директора МУ ДОД ЦДТ от 02.09.2014г. с 01 сентября 2014 года утверждено штатное расписание в количестве 52,64 штатных единиц. Уменьшено 0,51 ставки концертмейстера.

Фактическая численность работников по состоянию на **01.01.2014** года составила 53,15 штатных единиц. **Вакантных ставок нет.**

**В нарушении приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению» (далее Приказ № №173н) учреждением применялся табель учета рабочего времени (ф.0301007).**

На основании распоряжения Главы Чебаркульского городского округа от 01.02.2013г. №26-р «Об утверждении графика выплаты заработной платы работникам муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений». График выплаты заработной платы работникам МУ ДОД ЦДТ за первую половину месяца 24 числа, за вторую половину месяца 9 числа, следующего за отчетным. Согласно п.7.2 коллективного договора зарегистрированному в Администрации г.Чебаркуля № 24-К от 07.04.2012г. выплата заработной платы работникам производится 2 и 17 числа каждого месяца. **Это свидетельствует о несвоевременных внесении изменений в нормативный документ.**

В ходе проверки установлено нарушение графика выплаты заработной платы работникам:

- за первую половину июня 2014г. перечислено по платежному поручению №9547 от 25.06.2014г., **задержка заработной платы 1 день;**
- за вторую половину июля 2014г. перечислено по платежному поручению №12243 от 12.08.2014г. **задержка заработной платы 2 дня;**
- за первую половину августа 2014г. перечислено по платежному поручению №12814 от 25.08.2014г. **задержка заработной платы 1 день;**
- за вторую половину августа 2014г. перечислено по платежному поручению №13679 от 10.09.2014г. **задержка заработной платы 1 день;**
- за вторую половину сентября 2014г. перечислено по платежному поручению №15578 от 13.10.2014г. **задержка заработной платы 2 дня.**

**На основании ч.1 ст.142 ТК РФ установлена ответственность работодателя за нарушение сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику. Согласно ст. 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплат заработной платы и других выплат причитающихся работнику.**

Начисление среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях производится на основании приказов, в соответствии с Постановлением правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» № 922 от 24.12.2007 года.

На основании Постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» к приказу о прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301006) **не оформляется записка – расчет при**

**прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301052), что приводит к невозможности проверить правильность начисления дней компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.**

Выборочно проверено соблюдение требований законодательства при расчете отпускных работникам учреждения за июнь – июль 2014г. Согласно ч. 9 ст.136 ТК РФ оплата отпускных производится не позднее, чем за три дня до наступления отпуска. **В ходе проверки нарушений не установлено.**

При выборочной проверке начисления заработной платы сторожам и уборщикам производственных и служебных помещений оплата производится в несоответствии с табелем учета рабочего времени. **Это приводит к неправильному начислению заработной платы и нарушения п.7.3 Правил внутреннего трудового распорядка МУ ДОД ЦТД.** Таблица №1:

Таблица №1

Ф.И.О.	должность	месяц	По таблице (час)	Оплачено (час)	разница (час)
Шуравин В.М.	сторож	июнь	170	151	19
Кулешова Е.Е.	сторож	июнь	154	151	3
Матросова А.М.	сторож	июнь	164,8	151	13,8
Шуравин В.М.	сторож	декабрь	172,8	183	-10,2
Кулешова Е.Е.	сторож	декабрь	24,4	23	-1,4
Матросова А.М.	сторож	декабрь	164,8	183	-18,2
Кашина О.И.	Уборщик производственных и служебных помещений	ноябрь	162	144	18
Филина Р.В.	Уборщик производственных и служебных помещений	ноябрь	162	144	18
Кашина О.И.	Уборщик производственных и служебных помещений	март	172,8	160	12,8
Хусаинова Т.Ю.	Уборщик производственных и служебных помещений	март	172,8	160	12,8

При выборочной проверке начисления заработной платы за июнь - сентябрь 2014 год в расчетных листках педагогических работников установлена норма рабочего времени 40 - часов в неделю, что **является нарушением ст.333 ТК РФ и п.7.3 Правил внутреннего трудового распорядка МУ ДОД ЦТД.**

**В нарушении норм п.2 ст.136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем.**

По данным главной книги по счету 302.11.000 «Расчеты по заработной плате» на 01.01.2015 года числится кредиторская задолженность в сумме 2701,71 рублей. **Кредиторская задолженность является достоверной.** При сверке начисления зарплаты в журнале операций № 6 «Расчетов по оплате труда» и ведомостей зачисления сумм на карт.счета сотрудников **разногласий не обнаружено.** Таблица №2.

Таблица №2

месяц	Начислено	НДФЛ	профзно сы	к выплате	перечислено НДФЛ	разница НДФЛ	перечислены профзносы	разница профзносы	выплачено	Разница
январь	567023,59	71345	4305,49	491373,10	71386	-41	2860,71	1444,78	491856,37	-483,27
февраль	619370,31	75432	4539,39	539398,92	75311	121	4297,22	242,17	538112,00	1286,92
март	677562,35	83108	5224,43	589229,92	83108	0,00	5224,43	0,00	587649,79	1580,13
апрель	657767,61	83060	5248,10	569459,51	84249	-1189	5248,10	0,00	579161,13	-9701,62
май	794900,69	100605	5424,70	688870,99	70605	30000	5424,70	0,00	689842,37	-971,38
июнь	1052591,11	134871	4576,63	913143,48	163762	-28891	6263,58	-1686,95	913143,48	0,00
июль	483254,47	61318	1587,36	420349,11	50866	10452	0,00	1587,36	441145,12	-20796,01
август	433386,62	54117	2961,77	376307,85	54177	0,00	4610,11	-1648,34	346307,29	30000,56
сентябрь	730541,37	93359	5876,12	631306,25	92181	-264	5876,12	0,00	630099,27	2648,98
октябрь	724479,76	92013	5063,20	627403,56	104246	-12233	5063,20	0,00	625301,88	1206,98
ноябрь	828620,17	106999	8662,65	712958,52	106999	0,00	8662,65	0,00	717246,70	-4288,18
декабрь	1058555,37	135764	11646,10	911145,27	135764	0,00	11585,12	60,98	908379,33	2765,94
Итого:	8628053,42	1091991	65115,94	7472570,48	1092654	-663	65115,94	0,00	7468244,73	2701,71

По данным главной книги по счету 302.13.000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» на 01.01.2015 года числится дебиторская задолженность в сумме 2342,71 рублей. При проверке отражения начислений пособий и других выплат за счет средств ФСС выявлено, что **сумма 2342,71 рублей выплачена необоснованно**. На основании журнала операций №6 «Расчетов по оплате труда» за 2014 год начислено данных выплат меньше, чем перечислено по ведомостям зачисления сумм на карт. счета сотрудников. Таблица №3.

Таблица №3

месяц	Начислено	НДФЛ	к выплате	перечислено НДФЛ	Разница НДФЛ	выплачено	Разница
январь	10331,35	1161	9170,35	1161	0,00	9170,35	0,00
февраль	20911,07	2021	18890,07	2021	0,00	18890,07	0,00
март	15694,18	1677	14017,18	1677	0,00	16400,92	-2383,74
апрель	19277,24	1960	17317,24	1960	0,00	17144,24	173,00
май	29849,75	-	29849,75	-	-	29849,75	0,00
июнь	75630,36	618	75012,36	618	0,00	75012,36	0,00
июль	9571,34	1111	8460,34	348	763	6172,53	2287,81
август	36938,88	1181	35757,88	1181	0,00	33359,16	2398,72
сентябрь	15347,21	1776	13571,21	1694	82	19735,78	-6164,57
октябрь	8255,32	655	7600,32	655	0,00	8987,99	-1387,67
ноябрь	32515,54	2778	29737,54	2778	0,00	26816,80	2920,74
декабрь	23414,30	1964	21450,30	1964	0,00	21637,30	-187,00
Итого:	297736,54	16902	<b>280834,54</b>	16057	<b>845</b>	<b>283177,25</b>	<b>-2342,71</b>

По данным расчетных листков сотрудников учреждения за декабрь 2014 года кредиторская задолженность составляет 301,50 рублей (728,00-426,50=301,50) таблица № 4, а должна быть сумма 359,00 рублей (2701,71 – 2342,71 = 359,00). Разница составила 57,50 рублей.

Таблица №4

Ф.И.О.	Долг за учреждением на конец месяца (руб.)	Долг за работником на конец месяца (руб.)
Салата О.В.	0,00	57,50
Домрачева С.В.	0,00	10,00
Устинова С.Е.	0,00	172,00
Тарабеш В.М.	0,00	187,00
Медведева Л.В.	364,00	0,00
Очкаляс О.В.	364,00	0,00
Итого:	728,00	426,50

Долг за учреждением в сумме 57,50 рублей числится с сентября 2014 года перед сотрудником Шариповой О.И. При проверке расчетного листка Шариповой О.И. за ноябрь 2014 года, данная сумма отражена как выплаченная, а в ведомости зачисления заработной платы на карт. счета сотрудников за ноябрь 2014 г. данный факт выплаты не обнаружен. На 01.01.2015 г. **сумма 57,50 рублей является долгом учреждения перед сотрудником Шариповой О.И.**

*Проверка бюджетной и иной отчетности.*

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2015 года на проверку предоставлена на основании приказа Министерство финансов РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н).

Представлены следующие формы бухгалтерской отчетности:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);



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

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Показатели бухгалтерской отчетности государственными бюджетными и автономными учреждениями за 2014 год формируются с учетом положений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2014 года N 172н "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее Приказ №172н), утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н" (далее Приказ №33н).

При оценке правильности заполнения отчетных форм за 2014 год установлено:

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (**ф.0503737**) и Отчет об обязательствах, принятых учреждением (**ф.0503738**) составлены **в нарушении п.2.1 Приказа № 172н** в наименование классификатора "ОКАТО" заменить наименованием классификаторов "ОКТМО";

- Отчет об обязательствах, принятых учреждением (**ф.0503738**) по виду финансового обеспечения (субсидии на выполнение муниципального задания) составлен **в нарушении п.48 Инструкции № 33н** по графам 5,7,10,11;

- Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах (**ф.0503730**) составлена **в нарушении п. 367 Инструкции от 01.12.2010г. №157н** «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) **по счету 18** «Выбытие денежных средств со счетов учреждения» не соответствует с главной книгой (ф.0504072) на сумму 1677,00 рублей;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) по виду деятельности (субсидии на выполнение муниципального задания) установлены следующие **недостовверные сведения**:

1) отражена кредиторская задолженность по счету 302.23.000 «Расчеты по коммунальным услугам» переплата за услуги водоснабжения за декабрь 2014 г. в сумме -99,42 руб. При выборке по первичным документам отраженным в бухгалтерских регистрах журнал - операций № 2 с безналичными денежными средствами и журнал - операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками по договору № 52 от 27.12.2013 г. на оказание услуг по водоснабжению, заключенному с ООО «Чебаркульгорводоканал» на 2014 г. (таблица №5), **выявлена кредиторская задолженность на 01.01.2015 г. на сумму 748,71руб.**

Таблица №5

Начислено по актам выполненных услуг по водоснабжению в 2014 году:	Оплачено в 2014 году:	Остаток на начало каждого месяца
Акт № 30 от 31.01.2014 г. услуги водоснабжения за январь 2014 г.-302,67 руб.	0,0	302,67
Акт №334 от 28.02.2014 г. услуги водоснабжения за февраль 2014 г.- 446,04 руб.	Платежное поручение № 1035 от 10.02.2014г. за январь 2014г.- 302,67 руб.	446,04
Акт № 634 от 31.03.2014 г. услуги водоснабжения за март 2014 г.- 430,11 руб.	Платежное поручение № 3110 от 14.03.2014г. за февраль 2014г.- 446,04 руб.	430,11
Акт № 948 от 30.04.2014 г. услуги водоснабжения за апрель 2014 г.- 748,71 руб.	Платежное поручение № 5406 от 21.04.2014г. за март 2014г.- 430,11 руб.	748,71
Акт № 1250 от 30.05.2014 г. услуги водоснабжения за май		

2014 г. 525,69 руб.	0,0	1274,40
Акт № 1479 от 30.06.2014 г. услуги водоснабжения за июнь 2014 г. 334,53 руб.	Платежное поручение № 9794 от 27.06.2014г. за май 2014г.- 525,69 руб.	1083,24
Акт № 1878 от 31.07.2014 г. услуги водоснабжения за июль 2014 г. 414,18 руб.	0,0	1497,42
Акт № 2063 от 31.08.2014 г. услуги водоснабжения за август 2014 г. 629,66 руб.	0,0	2127,08
Акт № 2369 от 30.09.2014 г. услуги водоснабжения за сентябрь 2014 г. 695,94 руб.	0,0	2823,02
Акт № 2687 от 31.10.2014 г. услуги водоснабжения за октябрь 2014 г. 596,52 руб.	0,0	3419,54
Акт № 2936 от 30.11.2014 г. услуги водоснабжения за ноябрь 2014 г. 530,24 руб.	Платежное поручение № 17490 от 07.11.2014г. за июнь 2014г.- 334,53 руб. (акт сверки от 06.10.14г.)	3615,25
Акт № 3205 от 23.12.2014 г. услуги водоснабжения за декабрь 2014 г. 629,66 руб.	Платежное поручение № 21364 от 25.12.2014г. за 2014 г.- 3496,20 руб. (акт сверки от 15.12.14г.)	748,71
Итого начислено: <b>6 283,95 руб.</b>	Итого оплачено: <b>5 535,24 руб.</b>	<b>Остаток задолженности на 01.01.2015 г.: 748,71</b>

2) отражена кредиторская задолженность по счету 302.25.000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» переплата за техническое обслуживание ремонтно-инженерных систем и оборудования за декабрь 2014 г. в сумме -189,22 рублей. При выборе по первичным документам, отраженных в бухгалтерских регистрах журнала - операций № 2 с безналичными денежными средствами по договору № 03/14 от 28.12.2013 г. на оказание услуг по техобслуживанию и ремонту инженерных систем, заключенному с ИП Еремеевым Е.Н. на 2014 г., выявлена **излишне оплаченная сумма 189,22 руб.** по платежному поручению № 3499 от 20.03.2014 г. за вывоз и захоронение отходов 4-5 класса за февраль 2014г. договор ЧБф-40 от 25.12.2013г., счет ЦБ1012, акт ЦБ 1020 от 28.02.2014г., **что не соответствует оказываемым услугам по договору ИП Еремеевым Е.Н.**

**Согласно ст.306.4 БК РФ и ст.15.14 КоАП РФ нецелевым использованием бюджетных средств, признаются** направление средств местного бюджета и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (**ф.0503769**) по виду деятельности (**собственные доходы учреждения**) **проверить невозможно**, в связи с отсутствием журнала — операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь, октябрь 2014 года. В соответствии ч.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Так с января по март 2014 года не подтверждены первичными бухгалтерскими документами произведенные расходы на услуги интернет с ОАО «Вымпел Ком» на сумму 3 540,00 рублей.

- Сведения об остатках денежных средств учреждения (**ф.0503779**) составлены в **нарушении п.1.52 Приказа № 172н** приложение формируется отдельно по видам финансового обеспечения деятельности.

**Статья 15.11 КоАП РФ регламентирует ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.**

На проверку иной годовой отчетности на 01.01.2015г. предоставлены следующие документы:

-Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма РСВ-1 ПФР) за 2014 год.

-Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности (форма –4 ФСС) за 2014 год;

-Налоговая декларация по налогу на прибыль организации за 2014 год;

-Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2014 год;

-Налоговая декларация по земельному налогу за 2014 год;

-Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за IV квартал 2014 год.

#### **Проверка правильности заполнения отчетных форм.**

При проверке правильности заполнения форм РСВ-1 ПФР с данными главной книги (ф.0504072) установлено несоответствие остатков:

- на 01.01.2014г. по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование страховой части трудовой пенсии, разница 10,24;

- на 01.01.2014г. по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование накопительной части трудовой пенсии, разница 1,05;

- на 01.01.2014г. по страховым взносам на обязательное медицинское страхование, разница 1,62.

**Установлен факт несоблюдение требований ст.34 БК РФ, что является неэффективным использованием средств местного бюджета на общую сумму 474,95рублей:**

- Отделению Пенсионного фонда России по Челябинской области в г. Чебаркуле на основании платежного поручения №1697 от 18.02.2014г. на сумму 0,33 руб., платежное поручение №13595 от 09.09.2014г. на сумму 353,53 руб., платежное поручение №19283 от 03.12.2014г. на сумму 38,75 руб. оплачена пеня за недоимку по страховым взносам на выплату страховой части трудовой пенсии по требованию №08405040025231 от 04.02.2014г., №08405040206878 от 07.08.2014г., №08405040267478 от 10.11.2014г.;

- Отделению Пенсионного фонда России по Челябинской области в г. Чебаркуле на основании платежного поручения №13599 от 09.09.2014г. на сумму 73,66 руб., платежное поручение №19284 от 03.12.2014г. на сумму 8,68 руб. оплачена пеня на недоимку по страховым взносам в ФФОМС по требованию №08405040206878 от 07.08.2014г., №08405040267478 от 10.11.2014г.

При проверке форм 4 ФСС **замечаний не выявлено.**

При проверке декларации по земельному налогу **замечаний не выявлено.**

При проверке декларации по налогу на прибыль организации **замечаний не выявлено.**

При проверке декларации по налогу на добавленную стоимость **замечаний не выявлено.**

При проверке налоговой декларации по налогу на имущество организаций не правильно исчислен и перечислен налог. Также установлен факт перечисления пени на недоимку за 2 квартал 2014г. требование №15325 от 08.08.2014г в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №23 по Челябинской области на основании платежного поручения №13568 от 09.09.2014г. на сумму **15,83 руб.**, что привело к **несоблюдению требований ст. 34 БК РФ.**

#### **По результатам проверки установлено следующее:**

1. В нарушении п.5 Постановления №141 и п. 2.2.2. Соглашения в проверяемом периоде были заключены дополнительные соглашения на изменения объема субсидии без изменения муниципального задания.

2. В нарушении п.14 Постановления №141 отсутствует расчет на 2014 год нормативных затрат, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги на сумму 13921028,00 рублей.
3. Арендатор ИП Мытикова Л.Н. оплату аренды производит с нарушением сроков. Учреждением никаких мер не принималось.
4. В нарушении приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению» учреждением применялся табель учета рабочего времени (ф.0301007).
5. В ходе проверки установлено нарушение графика выплаты заработной платы работникам.
6. На основании Постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» к приказу о прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301006) не оформляется записка – расчет при прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301052).
7. Начисление заработной платы сторожам и уборщикам производственных и служебных помещений производилось в несоответствии с табелем учета рабочего времени.
8. В расчетных листках педагогических работников установлена норма рабочего времени 40 - часов в неделю, что является нарушением ст. 333 ТК РФ и п.7.3 Правил внутреннего трудового распорядка МУ ДОД ЦТД.
9. В нарушении норм п.2 ст.136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем.
10. Установлен факт выплаты необоснованной суммы 2342,71 рублей.
11. Установлен факт не подтвержденной документально выплаты в сумме 57,50 рублей.
12. Установлен факт нецелевого использования бюджетных средств (ст. 306.4 БК РФ) на сумму 189,22 рубля.
13. Установлен факт несоблюдения требований ст.34 БК РФ, что является неэффективным использованием средств местного бюджета на общую сумму 490,78 рублей.
14. Установлен факт нарушения ч.1 ст.9 Закон № 402-ФЗ, что каждый факт хозяйственной жизни не оформлялся первичным учетным документом на сумму 3540,00 рублей.
15. При проверке правильности заполнения формы РСВ-1 ПФР за 2014 года с данными Главной книги (ф.0504072) установлено несоответствие остатков на начало проверяемого периода.

**Выводы контрольной группы по результатам проверки:**

1. В соответствии с Постановлением №141 заключать дополнительные соглашения на изменение объема субсидий при изменении муниципального задания.
2. Применять табель учета рабочего времени в соответствии с Приказом № 173н.

3. Не нарушать график выплаты заработной платы (ч. 1 ст. 142 ТК РФ).
4. На основании Постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» к приказу о прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301006) оформлять записку – расчет при прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301052).
5. Начисление заработной платы производить в соответствии с табелем учета рабочего времени.
6. Утвердить форму расчетного листка (п.2 ст.136 ТК РФ).
7. Соблюдать требования ст. 34 БК РФ.
8. Ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности осуществлять в соответствии с Законом №402-ФЗ.
9. Данные нарушения свидетельствуют о том, что отсутствует внутренний финансовый контроль со стороны Главного распорядителя бюджетных средств на основании ст.160.2 БК РФ и ст. 19 Закона №402-ФЗ.
10. Направить в Финансовое управление администрации Чебаркульского городского округа уведомление о принятии бюджетных мер принуждения.
11. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки в сети Интернет на сайте администрации Чебаркульского городского округа.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в **трех** экземплярах.

Подписи членов ревизионной комиссии:

Начальник отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля Е.А. Малькова

Ведущий специалист отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля С.А. Бондарчук

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер проверяемого объекта:

Директор МУ ДОД ЦДТ О.В. Салата

Главный бухгалтер Л.В. Батуева

Один экземпляр акта получил:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(фамилия и инициалы)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Подписанный акт вернуть в Отдел внутреннего муниципального финансового контроля **до 20 мая 2015 года.**

