

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Хохольская ДШИ» требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок.

9 ноября 2016 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 18 октября 2016 года № 30/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Хохольская ДШИ» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончарова Николая Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Степанова Людмила Васильевна – начальник сектора по бюджету;
- Кузьмина Юлия Александровна – ведущий специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности, казначейского исполнения бюджета.

Цель проверки - предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок и контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правомерным, целевым и эффективным использованием муниципальных финансовых и материальных ресурсов, соблюдением финансовой дисциплины.

Предмет проверки - соблюдение муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Хохольская ДШИ» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства.

Метод проверки: камеральный.

Срок проверки: 19.10.2016г. по 3.11.2016г.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Хохольская ДШИ» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 09.12.2015г. № 409 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 09.12.2015г. № 88-и.

ИНН/КПП 3631004475/363101001, ОГРН 1023601317035.

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396840, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, р.п.Хохольский, ул.Карла Маркса, дом 5, **тел.: 8 (47371) 41-4-43.**

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 135 от 04.04.2000г. и постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 1644 от 19.09.2011г. «О создании муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Хохольская детская школа искусств» путём изменения типа существующего муниципального учреждения».

Учредителем и собственником имущества учреждения является Хохольский муниципальный район Воронежской области. Полномочия учредителя от имени Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет отдел по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области, **а полномочия собственника имущества** — отдел сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество.

У организации имеются: лицензия на осуществление образовательной деятельности № ДЛ-38 от 13.08.2013 г. серия 36ЛО1 № 0000081;

свидетельство о государственной аккредитации - регистрационный № ИН-0868 от 27 февраля 2012 года серия ОП № 026294.

В МДОУ Хохольская ДШИ в 2015-2016 учебном году обучалось 326 учащихся.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели директор: Трубников Владимир Владимирович (Приказ отдела районного отдела культуры №37*1 от 28.06.1991г). Главным бухгалтером являлась Черепова Людмила Васильевна (трудовой договор №19 от 02.02.2015г.).

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению были открыты следующие **лицевые счета**:

12813087100230884150 - субсидия на выполнение муниципального задания МБУДО «Хохольская ДШИ» за счет муниципального бюджета;

12823087100230884150 - субсидия на иные цели МБУДО «Хохольская ДШИ» за счет муниципального бюджета;

13243087100230884150 - безвозмездная помощь бюджетному учреждению МБУДО «Хохольская ДШИ»;

19213087100230884150 - субсидия на иные цели МБУДО «Хохольская ДШИ» за счет федерального бюджета.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 30 декабря 2012 года № 13 и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 01 января 2012 года.

Изучение уставных документов объекта проверки.

Устав МБУДО «Хохольская ДШИ» согласно п.1 ст.52 ГК РФ утвержден учредителем данного образовательного учреждения – отделом по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области 09 декабря

2015г. приказ № 409 и согласован приказом отдела сельского хозяйства и управления муниципальным имуществом администрации Хохольского муниципального района от 09 декабря 2015 года № 88-и.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МБУДО «Хохольская ДШИ» содержит:

наименование организации и ее организационно-правовую форму;

место ее нахождения;

цели деятельности организации;

другие сведения в соответствии с требованием законодательства РФ.

Прежде всего, к другим сведениям относятся:

сведения об учредители (учредителях) организации;

организация деятельности организации;

структура и компетенция органов управления организацией, порядок их формирования и сроки полномочий определены п.4 «Организация деятельности и управление учреждением» Устава МБУДО «Хохольская ДШИ»;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения.

Ознакомление с уставом МБУДО «Хохольская ДШИ» работников и других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<http://www.dshi.hohrono.ru>).

Проверка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и соответствия их кассовым расходам.

Порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с п.2 Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н) должен приниматься главным распорядителем средств районного бюджета, т.е. отделом по образованию, молодежной политике, культуре и спорту

администрации Хохольского муниципального района Воронежской области. Данный порядок по запросу проверяющего МКУ "Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования" представлен не был.

План финансово-хозяйственной деятельности по МБУДО «Хохольская ДШИ» составлен в соответствии с требованиями, установленными вышеуказанными нормативно-правовыми документами, т.е. имеется текстовая описательная часть плана, содержащая цель образовательной деятельности учреждения, виды образовательной и предпринимательской деятельности, общая балансовая стоимость недвижимого имущества и т.д.

В нарушение п.7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н) в плане финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Хохольская ДШИ» на 2015 год не указан перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату. Вместо этого описаны пункты устава, позволяющие учреждению оказывать данные платные услуги. Необходимо конкретно указывать предоставляются ли услуги учреждения за плату или нет.

В нарушение п.8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н) в плане финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Хохольская ДШИ» на 2015 год в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам» не указан планируемый остаток средств на конец планируемого года.

В нарушение п.17 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н) в плане финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Хохольская ДШИ» на 2015 год не отражена субсидия на иные цели на сумму 65400 рублей, в плане финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Хохольская ДШИ» на 2013 год не отражена субсидия на иные цели на сумму 93500 рублей. Кроме того планы за три года по субсидии на выполнение муниципального задания не соответствуют суммам выделенным из районного бюджета. Уточнение

показателей плана, связанных с выполнением муниципального задания, осуществляется с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размера субсидии на выполнение муниципального задания.

Проверка формирования и утверждения муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание на 2013,2014,2015 годы для МБУДО «Хохольская ДШИ» составлено в соответствии с Порядком формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хохольского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30 марта 2011 года № 540 «О порядке формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хохольского муниципального района и внесение изменений в отдельные нормативные акты администрации и признании утративших силу в отдельных нормативных актов администрации Хохольского муниципального района». Муниципальные задания размещены на сайте <http://bus.gov.ru/pub/home>, где с ними может познакомиться любой гражданин РФ.

Отчет по исполнению муниципального задания за 2013, 2014, 2015 год подготовлен по форме, установленной муниципальным заданием и подписаны руководителем МБУДО «Хохольская ДШИ».

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Бюджетные ассигнования по расходам за 2013 год по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на – 4807118,79 рублей (уточненный план 4846600 руб.), за 2014 год муниципальное задание по расходам исполнено на 100% или на сумму – 5527171,73 рублей, за 2015 год муниципальное задание по расходам исполнено на 100% или на сумму – 5415195,47 рублей Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2016 года отсутствует.

Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.

Бухгалтерский и налоговый учет ФХД в МБУДО «Хохольская ДШИ» вводится МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» в соответствии с договором о ведении бухгалтерского учета от 1.01.2012г.

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учёту (приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н), Налоговым Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом и на основании учетной политики, утвержденной приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 30 декабря 2011г. № 13.

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего плана счетов, который разработан в соответствии с нормами приказа Минфина России от 1 декабря 2010г. (ред. от 12.10.2012г.) № 157н и приказа Минфина России от 6 декабря 2010г. № 174н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия. Учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Инвентаризация имущества осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 30 декабря 2011 года № 14. Последняя инвентаризация проводилась на основании приказа руководителя учреждения №127 от 08.04.2015г. с 20 по 22 апреля 2015 года.

Порядок выплаты заработной платы и начислений на неё.

В проверяемый период начисления по оплате труда работникам учреждения осуществлялись в соответствии с Положением об оплате труда работников МБОУДО «Хохольская ДШИ», утвержденное приказом МБОУДО «Хохольская ДШИ» № 128 от 14.01. 2013г. и согласованное с председателем профкома Н.А.Джикия 14 января 2013г.

Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных

нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок МБУДО «Хохольская ДШИ» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2015 год по коммунальным расходам. В проверяемый период закупки конкурентными способами не проводились.

Нормы федерального закона от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд", федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и федерального закона от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" МБУДО «Хохольская ДШИ» соблюдаются.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МБУДО «Хохольская ДШИ» и финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Начальник сектора по реализации
полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому контролю



Гончаров Н.А.

Начальник сектора по бюджету



Степанова Л.В.

Ведущий специалист сектора
бухгалтерского учета и отчетности,
казначейского исполнения бюджета



Кузьмина Ю.А.

Директор МБУДО «Хохольская ДШИ»



Трубников В.В.

Главный бухгалтер

Черп

Черепова Л.В.