

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

12 октября 2017 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 22 сентября 2017 года № 26/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным казенным образовательным учреждением дополнительного образования детей "Детско-юношеская спортивная школа" 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;
- Ушакова Ольга Александровна – ведущий специалист сектора по бюджету;
- Кузьмина Юлия Александровна – главный 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 казённым учреждением дополнительного образования «Хохольская детско-юношеская спортивная школа» 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: с 28.09.2017г по 12.10.2017г.

Муниципальное казённое учреждение дополнительного образования «Хохольская детско-юношеская спортивная школа» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 12.12.2016г. № 514 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 12.12.2016г. № 93-и.

ИНН/КПП 3631005140/363101001, ОГРН 1033676501605.

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396813, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, с.Гремячье, ул.Чехова, дом 5А, тел.: **8(47371) 93-1-30.**

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 1485 от 23.08.2011г. «О создании муниципального казённого образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» путём изменения типа существующего муниципального учреждения» и постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 732 от 12.12.2016г. «О переименовании Муниципального казённого образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» Хохольского муниципального района Воронежской области».

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-1001 от 16.01.2017г. серия 36Л01 № 0000808.

Право первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имел директор МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ» Смотров Сергей Николаевич (Приказ отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту

администрации Хохольского муниципального района №135 от 31.08.1989г). Главным бухгалтером в проверяемом периоде была Кожевникова Наталья Сергеевна.

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

03293087100230864150 - средства безвозмездной помощи;

01043087100230864150 - средства муниципального бюджета.

Платные услуги МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ» с 2016 года не оказывает.

МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ» использует при ведении бухгалтерского учета положение об учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования», утвержденное 30 декабря 2012 года за № 13.

Изучение уставных документов объекта проверки.

Устав МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ» 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 12 декабря 2016г. приказ № 514 и согласован приказом отдела сельского хозяйства и управления муниципальным имуществом администрации Хохольского муниципального района от 12 декабря 2016 года № 93-и.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ» 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.6 «Управление учреждением» Устава МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ»;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения.

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

Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет и соответствия их бюджетной росписи.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлен ст.221 БК РФ, Приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" и приказом финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 14.03.2011г. № 10/ОД.

Бюджетная смета по МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ» составлена в соответствии с требованиями, установленными вышеуказанными нормативно-правовыми документами, т.е. показатели сметы указаны в рублях с двумя десятичными знаками, в конце бюджетной сметы отражается общая сумма утвержденных расходов, смета подписана руководителем организации, главным бухгалтером и заверена гербовой печатью, смета утверждена главным распорядителем бюджетных средств и согласована с финансовым отделом администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Проверка исполнения бюджетных смет.

Бюджетные ассигнования по расходам за 2014 год по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 100% или на сумму – 8251456,75 рублей, за 2015 год муниципальное задание по расходам исполнено на 100% или на сумму – 15533744,32 рублей, за 2016 год муниципальное задание по расходам исполнено на 100% или на сумму – 7672770,59 рублей Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2017 года отсутствует.

Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.

Бухгалтерский и налоговый учет ФХД в МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ» вводится самостоятельно главным бухгалтером по ставке, утвержденной в штатном расписании.

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.

МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ» использует для ведения бухгалтерского учета учетную политику, действующую в МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования», что нарушает пункт 2 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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.

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 МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ», утвержденное приказом МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ» № 121 от 28.12.2014г. и согласованное с председателем профкома В.К.Андреев 27 декабря 2014г.

Начисления заработной платы ведется в расчетной ведомости в программе 1С Бухгалтерия с увязкой с ЖО № 6 и 2. Лицевые счета по форме Т-54а распечатываются на каждого работника.

Учреждением во исполнение ст.136 ТК РФ работникам выдается расчетный листок по форме, утвержденной приказом МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ», без согласования с профсоюзной организацией что нарушает положения ч.2 ст.136 ТК РФ.

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.

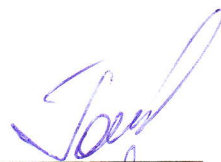
В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещены планы-графики закупок на 2014, 2015 и 2016 годы. За проверяемый период все закупки проводились у единственного поставщика.

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" МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ» в целом соблюдаются.

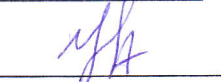
Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ» и финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Начальник сектора по реализации
полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому контролю



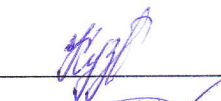
Гончаров Н.А.

Ведущий специалист сектора по бюджету



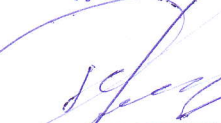
Ушакова О.А.

Главный специалист сектора
бухгалтерского учета и отчетности,
казначейского исполнения бюджета



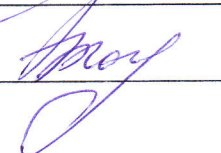
Кузьмина Ю.А.

Директор МКУ ДО «Хохольская ДЮСШ»



Смотров С.Н.

Главный бухгалтер



Кожевникова Н.С.

