

Ник. Алекс.

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

18 мая 2017 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 11 мая 2017 года № 8/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным казённым учреждением дополнительного образования «Гремяченская 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 Николай Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Степанова Людмила Васильевна – начальник 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 «Гремяченская 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: 18.05.2017г. по 2.06.2017г.

Муниципальное казённое учреждение дополнительного образования «Гремяченская 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 22.01.2016г. № 30 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 05.02.2016г. № 13-и.

ИНН/КПП 3631004500/363101001, ОГРН 1023601319829.

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396813, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, с.Гремяче, ул.Чехова, дом 61б, **тел.: 8(47371) 91-4-40.**

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 367 от 08.08.2000г. и постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 1640 от 19.09.2011г. «О создании муниципального казённого образовательного учреждения дополнительного образования детей «Гремяченская 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-792 от 11.07.2016г. серия 36ЛО1 № 0000572.

В МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» в 2015-2016 учебном году обучалось 120 учащихся.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели директор: Шатохин Иван Сергеевич (Приказ отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района №14-к от 21.08.2013г). Бухгалтерское обслуживание осуществляется МУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» в соответствии с договором о ведении бухгалтерского учета от 11 мая 2008 года.

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

03293087100230883150 - средства безвозмездной помощи;

01043087100230883150 - средства муниципального бюджета;

01033087100230883150 - средства областного бюджета;

01083087100230883150 - родительские средства.

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 МКУ ДО «Гремяченская 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 22 января 2016г. приказ № 30 и согласован приказом отдела сельского хозяйства и управления муниципальным имуществом администрации Хохольского муниципального района от 05 февраля 2016 года № 13-и.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКУДО «Гремяченская 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 «Управление учреждением» Устава МКУ ДО «Гремяченская ДШИ»;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения.

Ознакомление с уставом МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» работников и других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<http://www.gremschool-art.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 «Гремяченская ДШИ» 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.

В нарушение п.7 Порядка составления и утверждения бюджетных смет в сметах МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» по средствам муниципального бюджета за 2014 год на сумму 2265400,00 рублей указаны все коды КОСГУ, а должны отражаться только те статьи и подстатьи расходов операций сектора государственного управления, по которым учреждение предусматривает затраты.

Согласно п.3 Порядка составления и утверждения бюджетных смет, утвержденного приказом Финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 14 марта 2011 года № 10/ОД «Об утверждении порядка составления, утверждения бюджетных смет казенных учреждений и внесения в них изменений», в бюджетную смету казенного учреждения по мере необходимости, после внесения изменений в бюджетную роспись, могут вноситься изменения в форме дополнительной бюджетной сметы или справки-уведомления о внесении изменений.

Дополнительные бюджетные сметы по МКУДО «Гремяченская ДШИ» не предоставлены по следующим источникам поступления средств за 2014 год:

- Средства передаваемые для дополнительных расходов из областного бюджета – на сумму 177343,89 рублей;
- Родительская плата – на сумму 71527,47 рублей.

За 2015 год предоставлена бюджетная смета по безвозмездным средствам на 14222,00 рублей, а фактические расходы составили 26549,84 рублей.

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

Муниципальное задание на 2014,2015,2016 годы для МКУ ДО «Гремяченская 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 2014, 2015, 2016 год подготовлен по форме, установленной муниципальным заданием и подписаны руководителем МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» Шатохиным И.С.

Проверка исполнения бюджетных смет.

Бюджетные ассигнования по расходам за 2014 год по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 100% или на сумму – 2541784,09 рублей, за 2015 год муниципальное задание по расходам исполнено на 100% или на сумму – 2351454,46 рублей, за 2016 год муниципальное задание по расходам исполнено на 100% или на сумму – 2377665,68 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 МКУДО «Гремяченская ДШИ» вводится МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» в соответствии с договором о ведении бухгалтерского учета от 11.05.2008г.

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 13 по 14 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 МКУДО «Гремяченская ДШИ», утвержденное приказом МКУДО «Гремяченская ДШИ» № 24 от 28.11.2016г. и согласованное с председателем профкома И.В.Черных 28 ноября 2016г.

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 МКУДО «Гремяченская ДШИ» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2016 год в котором указаны закупки только у единственного поставщика. 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" МКУДО «Гремяченская ДШИ» соблюдаются.

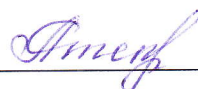
Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МКУДО «Гремяченская ДШИ» и финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Начальник сектора по реализации
полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому контролю



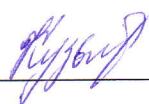
Гончаров Н.А.

Начальник сектора по бюджету



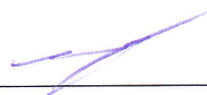
Степанова Л.В.

Ведущий специалист сектора
бухгалтерского учета и отчетности,
казначейского исполнения бюджета



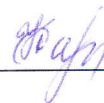
Кузьмина Ю.А.

Директор МКУ ДО «Гремяченская ДШИ»



Шатохин И.С.

Главный бухгалтер



Качур С.Ю.