

АКТ
по результатам проверки целевого использования средств
бюджета муниципального района, направленных на финансирование
Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
дополнительного образования «Образовательный технический центр»

п. Тарасовский

25 августа 2017 года

Ведущим специалистом сектора финансово-экономического контроля Администрации Тарасовского района Колесниковой Г.А. проведена проверка соблюдения действующего законодательства, целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района, направленных на финансирование Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения дополнительного образования «Образовательный технический центр».

Основание для проверки: п. 1.1. плана работы сектора финансово-экономического контроля Администрации Тарасовского района на 2017 год, утвержденного постановлением Администрации Тарасовского района от 15 декабря 2016 года № 637, распоряжение Администрации Тарасовского района от 24 июля 2017 года № 266.

Цель и предмет проверки: определение целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района направленных на финансирование Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения дополнительного образования «Образовательный технический центр».

Проверяемый период: с 01 января 2016 года по 30 июня 2017 года.

Перечень проверяемых объектов: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение дополнительного образования «Образовательный технический центр» (далее – МБОУДО «ОТЦ»). В проверяемом периоде работали Директор МБОУДО «ОТЦ» — Зайцева Е.И. (весь проверяемый период), главный бухгалтер МУ Отдел образования Администрации Тарасовского района — Нелина Л.В. по 03.06.2016 г.; с 04.06.2016 г. по 07.10.2016 г. - Каткалова М.С., с 11.07.2016 г. главный бухгалтер МБУ «Центр бухгалтерского обслуживания» Тарасовского района - Кибалова Н.А..

Сроки проведения проверки: с 01 августа 2017 года по 25 августа 2017 года.

Документы, представленные к проверке:

- Устав МБОУДО «Образовательный технический центр»;
- План финансово – хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 и 2017 годы;
- Коллективный договор, Положение об оплате труда работников Учреждения;
- Штатные расписания и тарификационные списки на 2016 год и 2017 год;
- Регистры синтетического и аналитического учета за 2016 год и первое полугодие 2017 года, годовая отчетность, первичные документы, расчетные финансовые документы, нормативные документы.

Выполнение учреждением функций и полномочий согласно законодательству Российской Федерации, осуществление деятельности согласно нормативно-правовым актам.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение дополнительного образования «Образовательный технический центр» создано в соответствии с ГК РФ, БК РФ, Федеральным законом РФ от 08.05.2010 № 83-ФЗ, на основании Постановления Главы Администрации Тарасовского района Ростовской области от 30.05.1994 № 284.

В проверяемом периоде МБОУДО «Образовательный технический центр» действовало на основании Устава, утвержденного Приказом Заведующей Муниципальным учреждением Отдел образования Администрации Тарасовского района.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение дополнительного образования «Образовательный технический центр».

Сокращенное наименование: МБОУДО «ОТЦ».

Юридический, фактический адрес МБОУ: 346073, Ростовская область, Тарасовский район, п. Тарасовский, ул. Мира, 25а.

Учредителем и собственником имущества МБОУДО «ОТЦ» является муниципальное образование «Тарасовский район» Ростовской области.

Место нахождения учредителя: 346050, РФ, Ростовская область, Тарасовский район, п. Тарасовский, переулок Почтовый, 5.

Функции и полномочия учредителя МБОУ осуществляет в рамках своей компетенции, установленной постановлением администрации Тарасовского района Ростовской области от 26.07.2011 № 794 «О порядке осуществления органами местного самоуправления Тарасовского района функций и полномочий учредителя муниципального учреждения», Муниципальное учреждение Отдел образования администрации Тарасовского района, расположенный по адресу:

346050, РФ, Ростовская область, п. Тарасовский, ул. Ленина, 29.

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, счета, гербовую печать установленного образца, угловой штамп и бланки со своим наименованием.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения Учреждения на территории РФ серия 61 № 006253821 от 24.10.1995 г., присвоен ИНН 6133002174, КПП 613301001, ОГРН 1026101604946.

Предметом деятельности Учреждения является оказание услуг в сфере дополнительного образования по дополнительным общеобразовательным программам: дополнительным развивающим программам и дополнительным предпрофессиональным программам, программам профессионального обучения.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация дополнительных общеобразовательных программ. Дополнительные общеобразовательные программы подразделяются на общеразвивающие и предпрофессиональные программы. Дополнительные общеразвивающие программы реализуются как для детей, так и для взрослых. Дополнительные предпрофессиональные программы в сфере искусств реализуются для детей.

Основными задачами Учреждения являются:

- осуществление обучения и воспитания, направленных на развитие творческих способностей детей и взрослых, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном совершенствовании, профессиональное самоопределение и творческий труд;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, а также на организацию их свободного времени;
- обеспечение права граждан на получение дополнительного образования, обеспечение адаптации детей к жизни в обществе, профессиональной ориентации;
- реализация права граждан на все виды творческой деятельности в соответствии со своими интересами и способностями;
- воспитание у обучающихся гражданственности, патриотизма, целеустремленности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе;
- выявление и отбор наиболее одаренных детей и подростков, создание условий для их художественного образования и эстетического воспитания.

Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области выдана лицензия от 24.12.2015 года, регистрационный № 6100, серия 61Л01 № 0003728 на осуществление дополнительного образования для детей и взрослых.

Учреждение вправе вести приносящую доход деятельность, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям. Учреждение вправе в соответствии с законодательством РФ использовать на обеспечение своей деятельности, полученные им средства от оказания платных услуг, иной приносящей доход деятельности; от сдачи имущества в аренду.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств, с правом первой подписи денежных и финансовых документов в проверяемом периоде и на момент проверки имеет:

Зайцева Е.И. – директор МБОУДО «ОТЦ».

Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременного представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности на момент проверки является: главный бухгалтер МБУ «Центр бухгалтерского обслуживания» Тарасовского района - Кибалова Н.А..

Одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность учреждения, является учетная политика. К проверке представлена Учетная политика МБОУДО «ОТЦ».

Учетная политика учреждения утверждена Приказом директора МБУ «ЦБО» от 11.07.2016 года № 1/1 на 2016 год и от 09.01.2017 года № 1/1 на 2017 год. Согласно приказу на 2016 и 2017 годы бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ.

Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности.

В целях расширения объема прав и повышения самостоятельности бюджетных учреждений, создания условий и стимулов для более эффективного использования бюджетными учреждениями средств, предоставленных из бюджета, согласно пункту 16 статьи 33 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О несении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», а также пункту 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.001.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изм. и доп.) с 01.01.2012 г. предусмотрено составление и утверждение бюджетными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

С 01.01.2016 года Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Тарасовского района утвержден Приказом МУ Отдел образования Администрации Тарасовского района № 115 от 30.03.2016 года.

На 2017 год Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения утверждены Приказом МУ Отдел образования Администрации Тарасовского района № 635 от 30.12.2016 года.

МБОУДО «ОТЦ» является бюджетной организацией и финансируется из бюджета Тарасовского района на основе Плана финансово-хозяйственной деятельности, расходование средств осуществляется порядком, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативно-правовыми актами Тарасовского района.

К проверке представлен План финансово – хозяйственной деятельности МБОУДО «ОТЦ» на 2016 год и на 2017 год, утвержденный директором МБОУДО «ОТЦ».

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;
- субсидий на иные цели;
- поступлений от оказания учреждением услуг (выполнения работ), на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В 2016 году и проверяемом периоде 2017 года изменения в план ФХД внесены на основании писем о внесении изменений в бюджетную роспись по расходам, на основании расчетов и обоснований, представленных Учреждением.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) доходы Учреждения в 2016 году утверждены в сумме 5581039,50 рублей, в том числе: субсидии на выполнение

муниципального задания – 5282620,00 рублей; субсидии на иные цели – 292300,00 рублей; собственные доходы учреждения – 6119,50 рублей.

Исполнено плановых назначений по доходам по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 5439191,43 рублей или на 97,5 % от утвержденных доходов, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 5187221,93 рублей или 98,2 %, субсидии на иные цели – 245850,00 рублей или 84,1 %, собственные доходы учреждения – 6119,50 рублей или 100 %.

Не исполнено плановых назначений по доходам в сумме 141848,07 рублей.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) расходы Учреждения на 01.01.2017 года утверждены всего в сумме 5581039,50 рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 5282620,00 рублей; субсидии на иные цели – 292300,00 рублей; собственные доходы учреждения – 6119,50 рублей.

Исполнено плановых назначений по состоянию на 01.01.2017 года по расходам всего в сумме 5445102,79 рублей или 97,6 % от утвержденных расходов, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 5193517,37 рублей или 98,3 %; субсидии на иные цели – 245465,92 рублей или 84 %; собственные доходы учреждения – 6119,50 рублей или 100 %.

Не исполнено плановых назначений по расходам на сумму 135936,71 рублей.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) доходы Учреждения на 01.07.2017 года утверждены в сумме 5121820,00 рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 5066420,00 рублей; субсидии на иные цели – 55400,00 рублей.

Исполнено плановых назначений по доходам по состоянию на 01.07.2017 года в сумме 3186978,38 рублей, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 3131962,46 рублей, субсидии на иные цели – 55015,92 рублей.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) расходы Учреждения на 01.07.2017 год утверждены в сумме 5121820,00 рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 5066420,00 рублей; субсидии на иные цели – 55400,00 рублей.

Исполнено плановых назначений по состоянию на 01.07.2017 года по расходам всего в сумме 1351022,06 рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 2922015,37 рублей, субсидии на иные цели – 55015,92 рублей.

Правильность составления штатного расписания, в том числе наличие штатного количества специалистов. Использование средств, направленных на оплату труда работников МБОУДО «ОТЦ».

Положение об оплате труда работников МБОУДО «ОТЦ» утверждено приказом директора МБОУДО «ОТЦ» и согласовано с профсоюзным комитетом.

В соответствии с вышеуказанным Положением оплата труда работников Учреждения регулируется приказами директора и иными локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством. Оплата труда работников Учреждения производится из фонда оплаты труда, формируемого за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности, субсидий на иные цели.

К проверке представлены штатные расписания, утвержденные приказами директора Учреждения. Штатные расписания составлены в соответствии с Положением об оплате труда работников МБОУДО «ОТЦ». Работникам установлены оклады и выплаты компенсационного и стимулирующего характера согласно принятого Положения об оплате труда.

По состоянию на 01.01.2016 года штатное расписание и тарификационный список утвержден директором Учреждения в количестве 20,1 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда – 219083,71 рублей.

По состоянию на 01.01.2016 года штатная численность работников, финансируемых за счет местного бюджета, составила 20,1 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 219083,71 рублей.

Согласно данным бухгалтерской отчетности Учреждения за 2016 год утвержденные плановые назначения по статьям заработная плата и начисления на оплату труда составили 3912662,00 рублей.

Фактические расходы, согласно данным отчетности, по состоянию на 01.01.2017 года составили 3912260,28 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 3766223,86 рублей;
- субсидии на иные цели – 146036,42 рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года штатное расписание и тарификационный список утвержден директором Учреждения в количестве 20,1 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда – 230073,32 рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года штатная численность работников, финансируемых за счет местного бюджета, составила 20,1 штатных единиц с

месячным фондом заработной платы 230073,32 рублей.

Согласно данным бухгалтерской отчетности Учреждения за проверяемый период 2017 года утвержденные плановые назначения по статьям заработная плата и начисления на оплату труда составили 3476600,00 рублей.

Фактические расходы, согласно данным отчетности, по состоянию на 01.07.2017 года составили 1868840,50 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 1868840,50 рублей.

В соответствии со статьей 91 Трудового кодекса работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым сотрудником. Для этого в соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" предусмотрен Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (0504421).

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени.

Табель (ф. 0504421) ведется лицами, назначенными приказом по учреждению, ежемесячно в целом по учреждению или в разрезе структурных подразделений.

Учет фактически отработанного времени работников МБОУДО «ОТЦ» ведется согласно табелям учета рабочего времени и приказам по личному составу.

Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (0504421) соответствует форме утвержденной Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н.

Состав и структура формирования, а также использования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ МБОУДО «ОТЦ» вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и проводить деятельность, соответствующую этим целям, при условии, что она указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счёт этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

В 2016 году МБОУДО «ОТЦ» было утверждено доходов в общей сумме 6119,50 рублей.

Фактически доходы Учреждения составили – 6119,50 рублей.

Полученные средства были израсходованы в соответствии с Положением следующим образом:

- прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 3957,50 рублей;
- уплата прочих налогов, сборов и иных платежей в сумме 2162,00 рублей.

На 01.07.2017 года МБОУДО «ОТЦ» не утверждено доходов от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения).

Операции по лицевым счетам.

Для осуществления своей деятельности учреждением открыты следующие счета в № 20586У29850 и № 21586У29850 в Отделении по Тарасовскому району Управления Федерального казначейства по Ростовской области:

- № 20586У29540 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания, средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- № 21586У29540 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели.

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке. Платежи через казначейство производились по соответствующим кодам бюджетной классификации и видов расходов. Движение денежных средств подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде и сброшюрованными в Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами.

В ходе проверки было выявлено неэффективное использование бюджетных средств в размере 10313,68 рублей вследствие уплаты пеней и штрафов:

- платежное поручение № 356615 от 14.03.2016 года пеня на страховые взносы на ОПС в ПФР на НЧП в сумме 0,08 рублей;
- платежное поручение № 354375 от 14.03.2016 года пеня на страховые взносы на ОПС в ПФР на СЧП в сумме 0,18 рублей;
- платежное поручение № 567395 от 22.03.2016 года - штраф за несвоевременное представление декларации по налогу на прибыль в сумме 200,00 рублей;

- платежное поручение № 74737 от 31.08.2016 года — административный штраф в сумме 10000,00 рублей;
- платежное поручение № 148857 от 14.12.2016 года пеня на страховые взносы на ОПС в ПФР на СЧП в сумме 13,42 рублей;
- платежное поручение № 81476 от 18.01.2017 года - штраф за несвоевременное представление декларации по НДС в сумме 100,00 рублей.

Имущество, находящееся в муниципальной собственности МБОУДО "ОТЦ».

Проверка фактического наличия и использования находящегося в муниципальной собственности недвижимого имущества, полноты и правильности его учета проведена в соответствии со ст. 131 ГК РФ, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

За муниципальным учреждением МБОУДО «ОТЦ» на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество.

К проверке представлены свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления от 19.08.2015 г. № 61-01/37-7/2004-345 (здание комбината (УПК) с подвалом и шейкой), от 19.08.2005 г. № 61-01/37-7/2004-346 (гараж).

В соответствии со ст. 609 ГК РФ, ст. 25 Земельного кодекса РФ, п. 1, 2, ст. 26 Закона № 122-ФЗ, право на земельный участок подлежит государственной регистрации.

На основании постановления Главы Тарасовского района № 1202 от 18.12.2008 г. МБОУДО «ОТЦ» предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок с кадастровым номером:

- 61:37:0010109:69 площадью 4569 кв.м., расположенный по адресу: Ростовская область, Тарасовский район, п. Тарасовский, ул. Мира, 25а (свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования) от 12.08.2015 г. № 61-61-43/006/2009-351.

На момент проверки государственная регистрация зданий и земельных участков по соответствующим адресам осуществлена в установленном законодательством порядке.

Согласно ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на балансе Учреждения числилось:

- особо ценное движимое имущество на 01.01.2017 года балансовой стоимостью 575087,00 рублей, остаточная стоимость 0 рублей;

Выводы и предложения по настоящей проверки будут изложены в представлении по результатам проверки, на основании которого будут приняты меры в соответствии с Положением о секторе по финансово-экономического контроля утвержденное распоряжением Администрации Тарасовского района от 03.04.2017 № 114.

Ведущий специалист сектора
финансово-экономического контроля
Администрации Тарасовского района



Г.А. Колесникова

И.о Директора МБОУДО «ОТЦ»



И.Н. Зайцев

Главный бухгалтер
МБУ «Центр бухгалтерского обслуживания»
Тарасовского района



Н.А.Кибалова