

## АКТ

о результатах проверки целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг; соблюдения законодательства о контрактной системе в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

29 сентября 2017г.

ст. Романовская

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план проведения контрольных мероприятий Финансового отдела администрации Волгодонского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год, утвержденного Главой Администрации Волгодонского района от 29.12.2016г.

### **Тема контрольного мероприятия:**

1. Проверка целевого, эффективного использования средств субсидии направленной из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.
2. Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей: детско-юношеская спортивная школа.

**Проверяемый период:** 2016г – 1 полугодие 2017г

**Дата начала проведения проверки:** 18.09.2017г

**Дата окончания проведения проверки:** 29.09.2017г

**Документы, представленные к проверке:** Устав учреждения, документы, подтверждающие право владения и использования муниципального имущества, находящегося на балансе учреждения, план финансово-хозяйственной деятельности на 2016-2017гг., дополнения и изменения к ним, бюджетная и иная отчетность за 2016г.– 1 полугодие 2017г., муниципальные задания, отчетность о результатах мониторинга и контроля выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, регистры бюджетного учета, первичные учетные документы.

# **1. Проверка целевого, эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.**

## **1.1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения**

Устав муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа (далее – Школа) утвержден приказом заведующего Отделом образования Администрации Волгодонского района от 16.12.2014г № 591.

Образовательная организация является некоммерческой организацией.

Учредителем Школы является муниципальное образование - Волгодонской район. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Отдел образования администрации Волгодонского района.

В своей деятельности Школа руководствуется Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Законом РФ «Об образовании», нормативно-правовыми основами, регулирующими деятельность спортивных школ, приказами и распоряжениями Отдела образования администрации Волгодонского района, постановлениями и распоряжениями Гавы Волгодонского района, договором между Школой и учредителем, муниципальным заданием настоящим Уставом.

Школа является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет в органах Федерального казначейства, печать с полным наименованием Школы, штампы и другие реквизиты.

Муниципальное задание для Школы в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель

Право на ведение образовательной деятельности и льготы, установленные законодательством РФ, возникают у Школы с момента выдачи ей лицензии (Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области 19.02.2015 № 4334).

### **Цель основные задачи, предмет деятельности Школы:**

Основной целью образовательного процесса Школы является целенаправленный процесс обучения и воспитания детей в интересах личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающегося в самообразовании и получении дополнительного образования.

Основные задачи Школы:

- обеспечение права граждан РФ на получение дополнительного образования;
- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- удовлетворение потребности личности в интеллектуальном, культурном, физическом, нравственном и духовном развитии;
- создание условий для подготовки спортсменов высокого класса, кандидатов в сборные команды Ростовской области, Южного Федерального Округа и России;
- формирование духовно-нравственной личности.

Основным предметом деятельности Школы является реализация учебных программ физкультурно-спортивной направленности.

Деятельность Школы направлена на:

- развитие и совершенствование общей физической культуры обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания программ физкультурно-спортивной направленности.
- достижение обучающимися уровня физической, функциональной и спортивно-технической подготовки по окончании каждого этапа подготовки согласно учебным программам и тд.

**Юридический адрес:**

347350 Ростовская область, Волгодонской район, ст. Романовская, ул. Почтовая, 9.

В проверяемом периоде право подписи на первичных документах имел директор Школы С.В. Немченко – весь период.

*1.2. Проверка правильности формирования муниципального задания.*

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Школы. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006 № 7 «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Школа создана.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс РФ) муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

Постановлением администрации Волгодонского района от 14.10.2015 № 618 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Волгодонского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Волгодонского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее - Постановление № 618).

Порядком о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями установлена

форма муниципального задания. Представленные формы муниципального задания на 2016 год и на 2017 год соответствуют требованиям Постановления № 618.

В соответствии с п. 2.3. Постановления № 618 Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета Волгодонского района на очередной финансовый год и на плановый период и утверждается не позднее 10 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств.

Муниципальное задание на 2016 год утверждено 30.12.2015г (лимиты бюджетных обязательств – 30.12.2015), на 2017 год утверждено 29.12.2016г (лимиты бюджетных обязательств – 28.12.2016) то есть своевременно.

*1.3. Наличие Соглашений на выделение из бюджета района субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели 2016г-1 полугодие 2017г.*

В соответствии с пунктом 3.24 Постановления № 618 Положения о формировании и финансовом обеспечении муниципального задания, предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого им с отделом образования. Финансовое обеспечение муниципального задания в 2016 и 1 полугодии 2017 года осуществлялось в соответствии с заключенными соглашениями.

В 2016 году были заключены Соглашения и дополнительные соглашения между Отделом образования администрации Волгодонского района и Школой на выполнение муниципального задания на сумму **6115,3 тыс. рублей** (на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)), а также заключены соглашения и дополнительные соглашения на иные цели в сумме **1874,3 тыс. рублей**.

За 1 полугодие 2017 года заключены Соглашения и дополнительные соглашения на выполнение муниципального задания на сумму **5664,7 тыс. рублей**, а также заключены соглашения и дополнительные соглашения на иные цели на сумму **5071,2 тыс. рублей**.

*1.4. Наличие плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016г-1 полугодие 2017г. Анализ результатов исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016г – 1 полугодие 2017г.*

План ФХД на 2016 год Школы (с учетом внесенных изменений 31.12.2016 года) подписан руководителем и утвержден заведующим отделом образования администрации Волгодонского района, осуществляющим функции и полномочия учредителя в сумме **7989,6 тыс. рублей**.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его ФХД (ф.0503737) **доходы** Школы в 2016 году **утверждены** всего в сумме 7989,6 тыс. рублей;

- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 6115,3 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели – 1874,3 тыс. рублей.

**Исполнено** плановых назначений **по доходам** всего в сумме 7989,6 рублей или 100% от утвержденных плановых назначений, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания 6115,3 тыс. рублей или 100%;

- субсидии на иные цели 1874,3 тыс. рублей или 100%.

**Расходы** Школы в 2016 году **утверждены** всего в сумме 7989,6 тыс. рублей:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 6115,3 тыс. рублей; - субсидии на иные цели – 1874,3 тыс. рублей.

**Исполнено** плановых назначений **по расходам** всего в сумме 7989,6 тыс. рублей или **100%** от утвержденных плановых назначений, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания 6115,3 тыс. рублей или 100%;

- субсидии на иные цели 1874,3 тыс. рублей или 100%.

Анализом исполнения Школой плана ФХД, превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планом финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

Фактические расходы Школы по состоянию на 01.01.2017, согласно Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения, составили всего в сумме – 7314,3 тыс. рублей, что меньше кассовых расходов на 675,3 тыс. рублей (кассовые расходы – 7989,6 тыс. рублей). Отклонение фактических расходов от кассовых связано наличием кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, и начислением амортизации за текущий период.

План ФХД на 2017 год Школы (с учетом внесенных изменений 25.05.2017 года) подписан руководителем Школы и утвержден заведующим отделом образования администрации Волгодонского района, осуществляющим функции и полномочия учредителя в сумме 10735,9 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его ФХД (ф.0503737) **доходы** Образовательной организации на 2017 год **утверждены** всего в сумме 10735,9 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 5664,7 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели – 5071,2 тыс. рублей.

**Исполнено** плановых назначений за 1 полугодие 2017г по доходам всего в сумме 6004,7 тыс. рублей или 55,9% от утвержденных плановых назначений, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 3101,6 тыс. рублей или 54,8%;
- субсидии на иные цели – 2903,1 тыс. рублей или 57,2%.

**Расходы** Школы на 2017г утверждены всего в сумме 10735,9 тыс. рублей:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 5664,7 тыс. рублей;
- субсидии на иные цели – 5071,2 тыс. рублей.

**Исполнено** плановых назначений за 1 полугодие 2017г по расходам всего в сумме 5713,1 тыс. рублей или 53,2% от утвержденных плановых назначений, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 2810,7 тыс. рублей или 49,6%;
- субсидии на иные цели – 2902,4 тыс. рублей или 57,2%.

Остаток средств по состоянию на 01.07.2017г составил в сумме 291,6 тыс. рублей, что соответствует данным выписки из лицевого счета Управления казначейства по Ростовской области.

Анализом исполнения Школой плана ФХД, превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планом финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

#### 1.5 Проверка кассовых операций

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу Школы, а так же соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочно (март, июнь, декабрь 2016г; февраль, май 2017г.).

На основании приказа (от 31.12.2015 № 93) директора и в соответствии с Учетной политикой проводилась ежемесячная ревизия денежных средств, о чем составлены акты соответствующей формы.

Кассовые операции ведутся в кассовых книгах собственноручно.

В соответствии п.2.5 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (далее Положения о порядке ведения кассовых операций) нумерация листов в представленных кассовых книгах осуществляется собственноручно в хронологической последовательности с начала календарного года.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована и опечатана. Общее количество листов в кассовой книге заверено подписями директора и главного бухгалтера.

Остатка наличных денежных средств, в кассе ни на одну дату проверяемого периода не было.

#### 1.6 Проверка банковских операций по бюджетным и расчетным счетам. Достоверность, законность и целесообразность банковских

операций. Наличие оправдательных документов и их соответствие банковским выпискам и бухгалтерским данным

Для осуществления своей деятельности Школой открыты лицевые счета в УФК по Ростовской области:

- 20586U97830 для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КВФО 4), средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КВФО 2);

- 21586U97830 для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5).

Оплата с лицевых счетов производилась как в безналичном порядке, так и в виде получения наличных денежных средств. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществляется в одном Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Раздельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности отнесения сумм перечислений на соответствующие счета бухгалтерского учета, использования денежных средств по целевому назначению нарушений не установлено.

1.7 Проверка соблюдения порядка выдачи авансов на хозяйственные и командировочные расходы. Своевременность предоставления авансовых отчетов, правильность оформления оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 174н (далее – Инструкция № 174н), Единым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) и Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

В соответствии с Учетной политикой Школы, утвержденной приказом от 31.12.2015 № 76, определен круг лиц, имеющих право на получение наличных денег под отчет и установлены сроки предоставления авансовых отчетов в бухгалтерию.

Проверкой авансовых отчетов за 2016 год установлено:

- аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале

операций по расчетам с подотчетными лицами (ф.0504071);

Авансовые отчеты предоставлялись своевременно.

- списание денежных средств подтверждается оправдательными документами (товарными и кассовыми чеками). Случаев без документального списания авансов не установлено;

Проверка правильности возмещения средств на командировочные расходы проведена в соответствии с «Положением об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 и Положением № 373-П, нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017г и на 01.07.2017г в Школе по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская и кредиторская задолженность не числится, что соответствует данным Журнала операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» и Главной книги.

1.8 Проверка обоснованности установления должностных окладов сотрудникам и применяемых надбавок и доплат, а также правильности начисления оплаты очередного отпуска.

Оплата труда сотрудников Школы в проверяемом периоде производилась на основании:

- Постановления Главы администрации района от 24.10.2008г. № 693 «Об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений Волгодонского района»;

- Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа, утвержденного приказом (от 20.01.2015 № 13) директора Школы и согласованного председателем ПК;

- штатных расписаний, утвержденных приказами директора Школы (на 01.01.2016 в количестве 35,8 штатных единиц, на 01.01.2017 в количестве 25,0 штатных единиц). Фактическая численность по состоянию на 01.07.2017г составила 14 человек;

- тарификаций;

- приказов директора.

Группа по оплате труда руководителя на 2015-2016г (приказ от 14.09.2015 № 507) и на 2016-2017гг (приказ от 09.09.2016 № 471) первая.

Заработная плата директора установлена Отделом образования администрации Волгодонского района в соответствии с условиями трудового договора на основании приказов от 14.09.2015 № 507 и от 09.09.2016 № 471.

Оплата труда преподавательского состава осуществлялась на основании тарификационных списков, составленных исходя из тарифицируемой педагогической нагрузки по учебному плану, нормы часов преподавательской работы за ставку.

Правильность начисления заработной платы, премий, установление надбавок проверена выборочным способом за январь 2016года и январь

2017года у работников учреждения (Немченко С.В.- директор, Серко М.В.- тренер-преподаватель, Мудрая А.В. – тренер-преподаватель, Есипко П.С. – тренер-преподаватель, Бордюг В.Н. – тренер-преподаватель, Мухаматов Р.н. – тренер-преподаватель, Сергиенко С.П. – тренер-преподаватель, Кравченко Н.В. –тренер-преподаватель, Дружинин А.Ю. – тренер-преподаватель, Шин Б.В. – тренер-преподаватель, Постовитюк И.В. – тренер-преподаватель, Бурдейник В.А. – тренер-преподаватель, Перцева А.И. – тренер-преподаватель, Мудрая А.В. – заведующая хозяйством, Лиманская И.Е. – сторож, Полозова Н.В. – уборщик служебных помещений). Нарушений не установлено.

Оплата отпусков осуществляется в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. Выборочной проверкой правильности начисления отпусков нарушений не выявлено.

Согласно п.4 ст.9 и п.5 ст.10 Закона о бухгалтерском учете формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством РФ, т.е Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г № 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (в редакции от 16.11.2016г) (далее – Методические указания, Приказ № 52н).

**В нарушение Приказа № 52н в:**

- на работников (2017г. - Шин Б.Е, Кравченко Н.В, Халабурдина Е.Г., Зайченко Н.В., Хохлов В.В.) при уходе в отпуск и увольнении расчет производился по унифицированной форме 0301051 «Записка-расчет» (отсутствуют подписи лиц, составивших и проверивших расчет), утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2001г № 1, а надлежало вести форму 0504425;
- табель учета использования рабочего времени велся в произвольной форме, а надлежало по форме 0504421;
- карточки-справки ф. 0504417 по начислению заработной платы работников ведутся по форме, утвержденной Приказом № 52н, должностные оклады не соответствуют тарификационному списку (например: *2016 год:*
- Мухаматов Р.Н. оклад по тарификационному списку 14010 рублей, по карточке-справке – 14009 рублей 52 копейки;
- Бордюг В.Н. оклад по тарификационному списку 20336 рублей, по карточке-справке 20336 рублей 40 копеек;

*2017 год:*

- Сергиенко С.П. оклад по тарификационному списку 20336 рублей, по карточке-справке 20336 рублей 40 копеек;
- Вейсалов Р.М. оклад по тарификационному списку 15185 рублей, по карточке-справке 15184 рублей 51 копеек;
- Наприенко В.В. оклад по тарификационному списку 8285 рублей, по карточке-справке 8285 рублей 40 копеек).

### Приложение № 1-13

В ходе проверки выявленное нарушение устранено (предоставлены записки - расчет, таблицы учета использования рабочего времени, соответствующие требованиям действующего законодательства, тарификационные списки соответствующие карточкам-справкам работников).

### Приложение № 14-26

#### 1.9 Проверка сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей

Проверкой состояния учета основных средств, материальных ценностей, полноты их оприходования, использования и правомерности списания установлено:

- по состоянию на 01.01.2016г. согласно данным бухгалтерского учета на балансе Школы числилось основных средств на сумму 3720,1 тыс. рублей, в том числе недвижимое имущество на сумму 2714,4 тыс. рублей.

В течение 2016 года поступило основных средств на сумму 684,0 тыс. рублей (сооружения – 570,0 тыс. рублей, машины и оборудование – 114,0 тыс. рублей).

Поступившие основные средства оприходованы и находятся в наличии.

Выбыло основных средств на сумму 309,5 тыс. рублей (транспортное средство передано в казну муниципального образования «Волгодонской район» постановлением Администрации Волгодонского района от 30.03.2016г № 132, акт о приеме-передаче объекта основных средств от 30.03.2016г № 1).

Остаток основных средств по состоянию на 01.01.2017г. составил в сумме 4094,6 тыс. рублей, что соответствует данным Баланса и Главной книги.

За 1 полугодие 2017 года приобретено основных средств на сумму 742,8 тыс. рублей. Приобретенные основные средства оприходованы и имеются в наличии.

Выбыло основных средств на сумму 6,0 тыс. рублей (списано на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей»).

Остаток основных средств по состоянию на 01.07.2017г. составил в сумме 4837,4 тыс. рублей, что соответствует данным Главной книги и данным Оборотной ведомости.

**В нарушение Приказа № 52н инвентарные карточки на объекты основных средств (2016 год - винтовка пневматическая – 2шт, принтер, ноутбук- процессор – 2шт, сканер; 2017 год – комбимотор, газонокосилка, модем, металлоконструкция) недооформлены – отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта.**

#### **Приложение № 27-36**

В ходе проверки выявленное нарушение устранено (предоставлены инвентарные карточки, оформленные должным образом).

#### **Приложение № 37-46**

Приобретение материальных ценностей осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей проверена за ноябрь 2016 года и июнь 2017 года. Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Материальные запасы, приобретенные за счет средств поступивших из разных источников, учитываются в одном Журнале операций. Раздельный учет обеспечивается путем присвоения счетам учета соответствующего кода вида финансового обеспечения.

В нарушение п.37 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений № 174-н от 16.12.2010г. списание материальных ценностей производилось без подтверждения подписями работников в их получении (ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения). Так, по акту о списании материальных запасов от 28.03.2016г на сумму 10000 рублей и от 01.04.2017г на сумму 15000 рублей списаны материальные запасы (канцелярские товары) без подтверждения подписями работников в их получении.

**Всего списано материальных запасов без подтверждения подписями работников в их получении на сумму 25,0 тыс. рублей.**

В ходе проверки выявленное нарушение на сумму 25,0 тыс. рублей устранено (предоставлены ведомости с подписями работников в получении материальных запасов).

#### **Приложение № 47-50**

##### 1.10 Анализ аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности показал:

- по состоянию на 01.01.2017г. дебиторская задолженность составила в сумме 27,6 тыс. рублей (электроэнергия), кредиторская – 1,5 тыс. рублей (услуги связи), что соответствует данным Баланса и Главной книги.
- по состоянию на 01.07.2017г. дебиторская задолженность составила в сумме 14,2 тыс. рублей (электроэнергия). Кредиторская задолженность составила в сумме 35,9 тыс. рублей (узел связи, ТО (АПС, ОКО,

тревожной кнопки, информационные услуги, работы по содержанию и обслуживанию стадиона), что соответствует данным Баланса, Главной книги и Журнала операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками.

## Приложение № 51

### *Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками*

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена за 2016год (март, июнь, октябрь) 2017год (февраль, апрель). Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Законность использования средств на хозяйственные расходы подкрепляется соответствующими договорами и документами на приобретение хозяйственных товаров, работ и услуг.

Водоснабжение ГУП РО «Управление развития систем водоснабжения» по договорам: от 13.01.2016г № 863 на 2016 год, № 345 от 09.01.2017г. на 2017 год. Оплата производилась по показаниям прибора учета потребления воды. Расходы на водоснабжение составили в сумме 7,6 тыс. рублей (91 куб.м.), в том числе 1 полугодие 2017года 4,1 тыс. рублей (48 куб.м.).

Теплоэнергия ООО ММП ЖКХ «Содружество» по договорам: от 18.01.2016 № 17-Т/2016, 01.11.2016 № 165-Т/2016 на 2016 год и от 09.01.2017 № 29-Т/2017 на 2017 год. Расходы на теплоэнергию составили в сумме 104,0 тыс. рублей (67180 куб.м.), в том числе за 1 полугодие 2017 года 65,9 тыс. рублей (39730 куб.м.).

Поставку электроэнергии осуществляет ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по заключенным договорам: №220100560 от 30.12.2015- на 2016 год, №220100972 от 30.12.2016г.- на 2017 год. Расходы на электроэнергию составили в сумме 359,1 тыс. рублей (50500 квт.ч.), в том числе 1 полугодие 2017г 133,8 тыс. рублей (18900 квт.ч). Анализ потребления электроэнергии показал, что количество киловатт, включенное в счета для оплаты, соответствует показаниям приборов учета.

Оплата услуг по содержанию имущества и прочих услуг произведена с соответствующих статей бюджетной классификации по актам приемки выполненных работ в пределах сумм заключенных договоров.

### 1.11 Проверка состояния бухгалтерского учета требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ

Проверкой состояния бюджетного учета за 2016г и 1 полугодие 2017г. установлено:

– учетная политика на 2016 год утверждена приказом директора Образовательной организации от 31.12.2015г № 93.

Анализ учетной политики на 2016 год показал, что принятая Образовательной организацией учетная политика соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ

- бухгалтерский учет осуществлялся с применением Плана счетов утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».
- на момент проведения проверки в Образовательной организации применяется автоматизированная система учета, используется компьютерная программа «1С-Бухгалтерия».
- заработная плата ведется в программе «Камин».

### **3. Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

*3.1. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенный в план-график.*

В ходе проведения проверки установлено, что в 2016г. – 1 полугодии 2017г. определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентными способами Заказчиком не осуществлялось. Закупки товаров (работ, услуг) в проверяемом периоде осуществлялись Заказчиком в соответствии с пп. 1,4,5 части 1 статьи 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Согласно частям 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ расчет и обоснование цены контракта в случаях осуществления закупки у единственного поставщика, предусмотренных пп. 1, 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не требуется.

На момент проведения проверки по итогам проведения процедур размещения заказов с применением положений Закона № 44-ФЗ заключено 79 муниципальных контракта (договора) у единственного поставщика на сумму **5293,5 тыс. рублей**, в том числе:

– в 2016 году заключено 40 контрактов (договоров) на сумму 1914,0 тыс. рублей, в том числе:

по пункту 1 ч.1 ст.93 заключено 3 контракта (договора) на общую сумму 512,7 тыс. рублей;

по пункту 4 ч.1 ст.93 заключено 34 контракта (договора) на общую сумму 795,3 тыс. рублей;

Проверкой установлено, что годовой объем закупок, осуществленный на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не превышает двух миллионов рублей.

по пункту 5 ч.1 ст. 93 заключено 3 контракта (договора) на общую сумму 606,0 тыс. рублей.

- в 1 полугодии 2017 года заключено 39 контракта (договора) на общую сумму 3379,5 тыс. рублей у единственного поставщика из них:

по пункту 1ч.1 ст.93 заключен 1 контракт (договор) на общую сумму 291,8 тыс. рублей;

по пункту 4ч.1 ст.93 заключено 26 контрактов (договоров) на общую сумму 260,7 тыс. рублей;

Проверкой установлено, что годовой объем закупок, осуществленный на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не превышает двух миллионов рублей.

по пункту 5 ч.1 ст. 93 заключено 12 контрактов (договоров) на общую сумму 2827,0 тыс. рублей.

*3.2. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или указанной услуги условиям контракта.*

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта, либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ Заказчиком в проверяемом периоде обязательная экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта проводилась своими силами.

Приёмка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществлялась Заказчиком в лице руководителя путём проставления подписи на товарных накладных и актах выполненных работ (оказанных услуг), что закреплено приказом МБДОУ от 29 декабря 2015 года № 130.

*3.3. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.*

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг проведенной по представленным первичным учетным документам (товарных накладных, актов выполненных работ, журналов-операций «Расчеты с безналичными денежными средствами», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») нарушений не установлено (первичные документы по поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), отраженные в бухгалтерском учете соответствуют статье 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 № 157н.

*3.4. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.*

Проверкой на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не выявлено. Все объекты закупок Школы, а именно, поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют целям и условиям осуществления закупки: по качеству, ассортименту, количеству, претензий по исполнению не имеют.

Проверка документов, свидетельствующих о приеме отгруженной продукции (выполненных работ, оказанных услуг), для подтверждения того, что товары были действительно доставлены, работы выполнены, услуги оказаны, и право собственности на них перешло от исполнителя к заказчику (покупателю) показала, что акты приемки-передачи товаров, акты выполненных работ, товарные накладные подписаны материально ответственными лицами ответственными за приемку товаров, работ, услуг в Школе – заведующим хозяйством и директором Школы.

3.5 Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В соответствии с п. 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт (договор) включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договором).

При этом в соответствии с ч.3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта является обязательством заказчика.

Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий, проведенной в соответствии с п.4 ч.8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ по контрактам (договорам) нарушений не выявлено.

### **ВЫВОДЫ:**

Выявлено нарушений всего в сумме **25,0 тыс. рублей**, в том числе:

1. Нарушение Приказа № 52н:

- на работников при уходе в отпуск и увольнении расчет производился по унифицированной форме 0301051 «Записка-расчет» (отсутствуют подписи лиц, составивших и проверивших расчет), утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2001г № 1, а надлежало вести форму 0504425; **(устранено)**

- табель учета использования рабочего времени велся в произвольной форме, а надлежало по форме 0504421; **(устранено)**

- должностные оклады работников, указанные в карточках-справках (ф. 0504417) по начислению заработной платы, не соответствуют окладам, указанным в тарификационном списке; **(устранено)**

- инвентарные карточки на объекты основных средств недооформлены – отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта.

2. Нарушение п.37 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений № 174-н от 16.12.2010г. списание материальных ценностей производилось без подтверждения подписями работников в их получении – 25,0 тыс. рублей. **(устранено)**

**Ведущий специалист-ревизор  
финансового отдела администрации  
Волгодонского района**

**Т. И. Савчук**

**Директор**

**С.В. Немченко**

Один экземпляр акта получила « 29 » сентября 2017г.

**С.В. Немченко**