

АКТ
по результатам проведения ревизии ведения финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Октябрьская детская школа искусств Белгородского района Белгородской области»

«17» августа 2017 года

г. Белгород

На основании пункта 2 графика проведения ревизий и проверок на второе полугодие 2017 года, согласно приказа комитета финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района №43-ОД от 30 июня 2017 года, ревизионной группой, в составе: руководителя ревизионной группы – начальника отдела контрольной работы и информационного обеспечения бюджетного процесса управления казначейского исполнения бюджета и контрольной работы Белозерова С.В., члена ревизионной группы – главного специалиста отдела контрольной работы и информационного обеспечения бюджетного процесса управления казначейского исполнения бюджета и контрольной работы Новиковой Е.Е. проведена ревизия ведения финансово-хозяйственной деятельности в финансовом периоде 2016 года Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Октябрьская детская школа искусств Белгородского района Белгородской области».

Основание проведения ревизии: Бюджетный кодекс Российской Федерации, постановление администрации Белгородского района Белгородской области от 22 мая 2017 года №71 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений Белгородского района».

Цель ревизии: предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.

Объект проверки: Полное наименование - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Октябрьская детская школа искусств Белгородского района Белгородской области».

Действует на основании Устава.

ИНН 3102018612

КПП 310201001

ОГРН 1043100503203

ОКТМО 14610160

Адрес: 308590, РФ, Белгородская обл., Белгородский р-н, Октябрьский пгт, ул.Чкалова, д.30.

Проверяемый период: 01.01.2016 – 31.12.2016гг.

Сроки проведения проверки: с 03.08.2017 года по 17.08.2017 года.

В соответствии с утвержденной программой, ревизией охвачены следующие вопросы:

1. Краткая характеристика проверяемого объекта;
2. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
3. Ведение кассовых и банковских операций;
4. Расчеты с подотчетными лицами;
5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
6. Правильность начисления и выплаты заработной платы;
7. Сохранность основных средств и других товарно-материальных ценностей;
8. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры администрации Белгородского района Белгородской области.

Ревизия проведена с ведома начальника управления культуры администрации Белгородского района Калашник Ю.В., в присутствии главного бухгалтера управления культуры администрации Белгородского района Горковенко Т.А.

В проверяемом периоде право первой подписи имел директор МБУ ДО «Октябрьская ДШИ» Таранин Станислав Викторович (договор о полной материальной ответственности имеется – *Приложения №1 на 1л*). Право второй подписи денежных и расчетных документов принадлежит:

- главному бухгалтеру Управления культуры администрации Белгородского района Горковенко Татьяне Анатольевне.

Банковские реквизиты: УФК по Белгородской области (02) (Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района, МБУ ДО «Октябрьская ДШИ»)

20266900841 лицевой счет бюджетного учреждения;

р/с 40701810514031000002 в ОТДЕЛЕНИЕ БЕЛГОРОД Г. БЕЛГОРОД
БИК 041403001

Согласно данных *Приложения №2 на 1л*.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

Источниками финансирования, направленными в ревизуемом периоде на нужды МБУДО «Октябрьская детская школа искусств Белгородского района Белгородской области», являлись средства местного бюджета муниципального района «Белгородский район» и средства субъекта Российской Федерации.

Собственных средств, запланированных в ревизуемом периоде - поступления средств от оказания платных услуг, не имеется.

Финансирование расходов МБУДО «Октябрьская детская школа искусств Белгородского района Белгородской области» осуществлялось через Управление Федерального казначейства по Белгородской области, в соответствии с плановыми показателями по доходам и расходам, сформированным с учетом ведомственной и функциональной классификации расходов, в разрезе целевых статей и видов расходов, а также предметных статей экономической классификации расходов и в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденным 11 января 2016 года на финансовый период 2016 года.

Финансирование осуществляется с помощью программного продукта «АЦК-Финансы».

Согласно данных отчета об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) основными плановыми и фактическими показателями поступлений являются:

– *планируемые суммы поступлений* (всего) составляют 4 169 598,32 рублей, в том числе:

– субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания - 4 156 300,32 рублей;

– субсидии на иные цели – 13 298,00 рублей;

– *фактические суммы поступлений* (всего) составляют 4 277 719,17 рублей, в том числе:

– субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания - 4 263 901,17 рублей;

– субсидии на иные цели – 13 298,00 рублей.

Расхождение сумм итоговых планируемых и фактических показателей произошло за счёт суммы остатка денежных средств на начало финансового периода – 107 600,85 рублей.

Ведение кассовых и банковских операций

Порядок ведения кассовых операций урегулирован Указаниями Центрального банка Российской Федерации № 3210-У от 11.03.2014 года «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Кассовая книга ведется по установленной форме 0504514. Остатки денежных средств в кассе на конец и начало дня соответствуют. Движения наличных денежных средств в ревизуемом периоде не производилось: поступлений и выдачи наличных денежных средств не осуществлялось.

Расчеты с подотчетными лицами.

Порядок выдачи денежных средств в подотчет урегулирован Указаниями Центрального банка Российской Федерации № 3210-У от 11.03.2014 года «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

За период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года, МБУ ДО «Октябрьская ДШИ» выдача денежных средств в подотчет материально-ответственных лиц не производилась, о чем свидетельствует факт отсутствия денежных документов – авансовых отчетов.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

МБУ ДО «Октябрьская детская школа искусств Белгородского района Белгородской области» производит расчеты с поставщиками и подрядчиками на основании товарных накладных, счетов-фактур, актов выполненных работ (оказанных услуг), являющихся бухгалтерскими документами по исполнению расходных обязательств по заключенным муниципальным контрактам и договорам гражданско-правового характера. Основными поставщиками работ и услуг в ревизуемом финансовом периоде, являются:

- ООО "УЦ "БЕЛИНФОНАЛОГ";
- ОГБУЗ "ГП №4 г. Белгорода";
- ПАО «Ростелеком».

Все документы, подтверждающие хозяйственные операции между поставщиками и получателями в наличии имеются. При проверке этих документов нарушений в оформлении (заполнении) бухгалтерской отчетности, бланков строгой отчетности, журналов-ордеров хозяйственных

операций не выявлено. Приобретения и поставки товаров – основных средств и товарно-материальных ценностей в проверяемом периоде - не имеется. МБУДО «Октябрьская детская школа искусств Белгородского района Белгородской области» в проверяемом периоде приемка работ и услуг производилась путем подписания актов оказанных услуг (выполненных работ). Документы, свидетельствующие о приемке подписаны материально-ответственным лицом, руководителем учреждения – директором Тараниным С.В. и заверены печатью учреждения.

Правильность начисления и выплаты заработной платы

При проверке первичных документов, согласно которым производится начисление заработной платы и расчетов начисления заработной платы, социальных и страховых взносов фонда заработной платы, налогов на доходы физических лиц и их уплаты, нарушений не выявлено. Начисление и расчет заработной платы и иных трудовых выплат ведется в системе автоматизированного учета данных «Парус-Зарплата».

Все необходимые документы имеют подписи ответственных за их исполнение лиц, руководителя учреждения – директора Таранина С.В. и заверены печатью учреждения. Табель учета рабочего времени ведется согласно установленной унифицированной формы (ОКУД 0504421), утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н (в ред. изменений Приказа Минфина РФ от 16.11.2016 N 209н).

Сохранность основных средств и других товарно-материальных ценностей

В ходе ревизии в МБУДО «Октябрьская детская школа искусств Белгородского района Белгородской области» была проведена инвентаризация всех основных средств учреждения, приобретенных и поставленных на учёт: все основные средства оприходованы по нормам бухгалтерского учета, подтверждено фактическое наличие этих средств, а также использование этих средств соответствует целям их приобретения для нужд учреждения.

Учёт основных средств и материальных ценностей ведется в системе автоматизированного учета данных «Парус-Бухгалтерия». Основные средства, ранее приобретенные (в ревизуемом периоде фактов приобретения основных средств не имелось) имеют инвентарные номера, которые присваиваются им на основании информации в инвентарных карточках

каждого основного средства. В сроках постановки на учёт и начислении амортизации по данным основным средствам нарушений также не выявлено.

Состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности

Ответственность за постановку бухгалтерского (бюджетного) учёта возложена на заместителя начальника по экономике, бухгалтерскому учету и отчетности, главного бухгалтера управления культуры администрации Белгородского района - Горковенко Т.А. в части ведения бухгалтерского учёта, исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, а также нефинансовых активов, расчетов и обязательств согласно договора № 2 от 12.01.2015 года (копия договора – Приложение №3 на 3л.).

Бюджетный учет осуществляется по плану счетов бюджетного учета, установленный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года №162-н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191-н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и иными нормативными документами, утвержденными в рамках реализации указанного приказа.

Финансово-хозяйственные операции, производимые учреждением, отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. Ответственность за правильность оформления первичных учетных документов несет лицо их составившее.

Требования главного бухгалтера по документарному оформлению финансово-хозяйственных операций и представлению в централизованную бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников управления культуры и всех подведомственных учреждений.

Без подписи руководителя учреждения – директора, денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства недействительны и к исполнению не принимаются.

Учетные документы принимаются в бухгалтерию согласно графику документооборота.

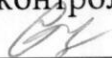
Первичные учетные документы, принимаемые к учету, формируются по унифицированным формам первичных документов, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н (в ред. изменений Приказа Минфина РФ от 16.11.2016 N 209н).

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, главный бухгалтер вправе разрабатывать необходимые формы первичных учетных документов и определять порядок их заполнения.

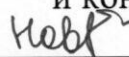
В МБУ ДО «Октябрьская ДШИ» бухгалтерский учет ведется в журналах операций с элементами автоматизации по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности в программах «Парус», «АЦК-Финансы», по планированию - в программе «АЦК-Планирование».

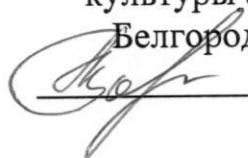
Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях – ежемесячно, Главной книги – ежегодно, согласно данным в учетной политике.

В ходе ревизии бухгалтерских документов не было выявлено нарушений в их оформлении (заполнении).

Начальник отдела
контрольной работы
и информационного обеспечения
бюджетного процесса управления
казначейского исполнения бюджета
и контрольной работы
 С.В. Белозеров

МБУДО «Октябрьская детская школа
искусств Белгородского района
Белгородской области»
 С.В. Таранин

Главный специалист отдела
контрольной работы и
информационного обеспечения
бюджетного процесса управления
казначейского исполнения бюджета
и контрольной работы
 Е.Е. Новикова

Главный бухгалтер управления
культуры администрации
Белгородского района
 Т.А. Горковенко

« 17 » августа 2017 г.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности

г. Белгород

« 28 » 08 2012 г.

Муниципальное учреждение «Управление культуры
администрации Белгородского района Белгородской области
(наименование организации)

далее именуемое "Работодатель", в лице начальника

Попова Евгения Васильевича

(фамилия, имя, отчество)

или его заместителя

(фамилия, имя, отчество)

действующего на основании

Положения

с одной стороны, и

директора

(устава, положения, доверенности)

(наименование должности)

МОУ ФОФ Октябрьская ДШИ

Наранин Станислав Викторович

(фамилия, имя, отчество)

именуемый (ая) в дальнейшем "Работник", с другой стороны, заключили настоящий Договор о нижеследующем.

1. Работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему Работодателем имущества, а также за ущерб, возникший у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и в связи с изложенным обязуется:

- а) бережно относиться к переданному ему для осуществления возложенных на него функций (обязанностей) имуществу Работодателя и принимать меры к предотвращению ущерба;
- б) своевременно сообщать Работодателю либо непосредственному руководителю о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенного ему имущества;
- в) вести учет, составлять и представлять в установленном порядке товарно-денежные и другие отчеты о движении и остатках вверенного ему имущества;
- г) участвовать в проведении инвентаризации, ревизии, иной проверке сохранности и состояния вверенного ему имущества.

2. Работодатель обязуется:

- а) создавать Работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенного ему имущества;
- б) знакомить Работника с действующим законодательством о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный работодателю, а также иными нормативными правовыми актами (в т.ч. локальными) о порядке хранения, приема, обработки, продажи (отпуска), перевозки, применения в процессе производства и осуществления других операций с переданным ему имуществом;
- в) проводить в установленном порядке инвентаризацию, ревизии и другие проверки сохранности и состояния имущества.

3. Определение размера ущерба, причиненного Работником Работодателю, а также ущерба, возникшего у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и порядок их возмещения производится в соответствии с действующим законодательством.

4. Работник не несет материальной ответственности, если ущерб причинен не по его вине.

5. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания. Действие настоящего Договора распространяется на все время работы с вверенным Работнику имуществом Работодателя.

6. Настоящий Договор составлен в двух имеющих одинаковую юридическую силу экземплярах, из которых один находится у Работодателя, а второй – у Работника.

7. Изменение условий настоящего Договора, дополнение, расторжение или прекращение его действия осуществляются по письменному соглашению сторон, являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.



Работодатель: Попов Е.В.

Работник: Наранин С.В.

роспись

28.08.2012 г.

Сведения об объекте контроля

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Октябрьская детская школа искусств Белгородского района Белгородской области»

Краткое наименование: МБУ ДО «Октябрьская ДШИ»

Адрес: 308590, Белгородская обл., Белгородский р-н, пгт. Октябрьский, ул. Чкалова д. 30

Тел.- Факс 57-04-71

Директор Таранин Станислав Викторович
действует на основании Устава

ИНН 3102018612

КПП 310201001

ОГРН 1043100503203

ОКТМО 14610160051

Банковские реквизиты: УФК по Белгородской области (Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района, МБУ ДО «Октябрьская ДШИ») л/с 20266900841

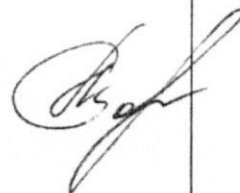
р/с 40701810514031000002 в ОТДЕЛЕНИЕ БЕЛГОРОД Г БЕЛГОРОД

БИК 041403001

Право второй подписи имеет заместитель начальника управления по экономике, бухгалтерскому учету и отчетности, главный бухгалтер Управления культуры администрации Белгородского района Белгородской области Горковенко Татьяна Анатольевна

Учет осуществляется централизованной бухгалтерией Управления культуры администрации Белгородского района Белгородской области на основании договора бухгалтерского обслуживания от 12.01.2015 г. № 2.

Заместитель начальника управления
по экономике, бухгалтерскому учету и
отчетности, главный бухгалтер



Т.А.Горковенко

Договор на бухгалтерское обслуживание №2

«12» января 2015г.

Управление культуры администрации Белгородского района Белгородской области, именуемый в дальнейшем «Исполнитель», в лице начальника Управления культуры администрации Белгородского района Белгородской области Калашник Юлии Васильевны, действующего на основании Положения, с одной стороны и Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей Октябрьская детская школа искусств, именуемый в дальнейшем «Заказчик», в лице Таранина Станислава Викторовича, действующего на основании Устава, с другой стороны, руководствуясь Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года и другими законодательными и нормативными актами, заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель обязуется осуществлять бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Заказчика в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказом МИНФИНА России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений Инструкции по его применению», Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. №33-н.

1.2. Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учёта и отчетности, в том числе:

- открытие и ведение расчетных и лицевых счетов заказчика и операций по ним;
- участие в проведении инвентаризации материальных ценностей;
- сдачу и составление бюджетной, налоговой, статистической отчетности;
- начисление и выдачу заработной платы;
- выплату заработной платы и других выплат работникам Заказчика, которая осуществляется через кассу Исполнителя путем выдачи указанных денежных средств подотчетным лицам (раздатчикам) из числа работников Заказчика, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности. Ксерокопии договоров представляются Исполнителю.

1.3. Со стороны Исполнителя ответственным за бухгалтерское обслуживание является главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Управления культуры администрации Белгородского района Белгородской области Горковенко Татьяна Анатольевна.

1.4. Право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов принадлежит Заказчику (руководителю бюджетного учреждения).

2. Обязательства сторон

2.1. Заказчик обязуется:

- своевременно представлять Исполнителю необходимые первичные учетные документы;
- выполнять указания Исполнителя по оформлению и представлению необходимых документов и сведений.

2.2. Исполнитель обязуется:

- обеспечить квалифицированное ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности в соответствии с действующими нормативными документами;
- информировать Заказчика о возможных последствиях осуществляемых хозяйственных операций;
- консультировать Заказчика по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения.

3. Ответственность сторон и порядок разрешения споров

3.1. Исполнитель несет ответственность за соответствие предоставляемых услуг требованиям нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности.

3.2. Заказчик несет ответственность за достоверность, полноту сведений и надлежащее оформление документов, предоставляемых Исполнителю согласно настоящему Договору.

3.3. Ответственность сторон по настоящему Договору определяется законодательством РФ.

4. Срок действия и порядок прекращения договора

4.1. Договор вступает в силу с момента подписания его сторонами и действует в течение неопределенного срока.

4.2. Каждая из сторон может расторгнуть Договор, письменно уведомив другую сторону за 1 месяц до дня расторжения и указав причины досрочного расторжения.

4.3. В случае расторжения Договора Исполнитель обязуется в трехдневный срок передать Заказчику по акту приема-передачи всю бухгалтерскую и налоговую отчетную документацию Заказчика.

5. Порядок расчетов

5.1. Бухгалтерское обслуживание по настоящему Договору Исполнитель осуществляет за счет средств бюджетного финансирования.

6. Прочие условия

6.1. Все дополнения и изменения, внесенные в настоящий Договор в одностороннем порядке, не имеют юридической силы. Условия настоящего

Договора могут быть изменены только по взаимному согласию с обязательным составлением письменного документа в двух экземплярах, который является неотъемлемой частью настоящего Договора.

6.2. Ни одна из сторон не может передать свои права или обязанности, указанные в настоящем Договоре, третьей стороне без письменного согласия другой стороны.

7. Адреса и подписи сторон

Исполнитель

Управление культуры администрации
Белгородского района Белгородской
области

Место нахождения 308503

Белгородская область Белгородский
район п. Майский ул. Кирова 6
Банковские реквизиты УФК по
Белгородской области (Комитет
финансов и бюджетной политики
администрации Белгородского района,
Управление культуры администрации
Белгородского района Белгородской
области)

ИНН 3102206180

БИК 041403001

р/с 402048108000000000037 в

ОТДЕЛЕНИЕ БЕЛГОРОД Г

БЕЛГОРОД

л/с 03263015721



Подпись Казанник Ю.В.

Заказчик

МОУ ДОД Октябрьская ДШИ

Место нахождения 308590,

Белгородская обл., Белгородский р-н,
пгт. Октябрьский, ул. Чкалова д. 30

Банковские реквизиты УФК по
Белгородской области (02) (Комитет
финансов и бюджетной политики
администрации Белгородского
района, МОУ ДОД Октябрьская
ДШИ)

ИНН 3102018612

БИК 041403001

р/с 402048108000000000037 в

ОТДЕЛЕНИЕ БЕЛГОРОД Г

БЕЛГОРОД

л/с 20266900841



Подпись

Таранин С.В.