

АКТ

по результатам проверки использования средств,
выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания на
оказание муниципальных услуг в
МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов Ровеньского района
Белгородской области».

п. Ровеньки

30.05. 2017г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы контрольно-ревизионной комиссии Ровеньского района, утвержденный распоряжением контрольно-ревизионной комиссии Ровеньского района № 79 от 23.12.2016 года.

2. Предмет контрольного мероприятия: план финансово-хозяйственной деятельности

3. Проверяемый период деятельности: 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

4. Сроки проведения мероприятия – с 15.05.2017 года по 30.05.2017 года.

5. Деятельность муниципального бюджетного учреждения дополнительного образовательного «Ровеньская станция юных натуралистов Ровеньского района Белгородской области» (далее МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов») осуществляется в соответствии с уставом, утвержденным распоряжением администрации муниципального района «Ровеньский район» от 11.08.2014 года № 517.

Департаментом образования Белгородской области выдана лицензия от 23.09.2014 года № 6268 на осуществление образовательной деятельности.

МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» является юридическим лицом, составляет самостоятельный баланс, имеет лицевые счета, открытые в Управлении финансов и бюджетной политики администрации Ровеньского района:

- 20871620270 - для зачисления субсидии
- 21871620270- для зачисления субсидий на иные цели
- 21871620272 – для зачисления средств от платных услуг
- 14871310271- лицевой счет для операций по переданным полномочиям ПБС (выплаты ЕДК)

Распорядителем финансовых средств за проверяемый период является:

- директор МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» Улезько Г.Н. с правом первой подписи на денежных и других документах.

Договор на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию заключен с управлением образования администрации Ровеньского района от 10.01.2012 года № 27.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Финансирование учреждения, осуществляется в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидий на иные цели на основе заключенных соглашений с управлением образования администрации Ровеньского района.

Соглашение № 45 от 29.12.2015 года (дополнительное соглашение 45/1 от 31.08.2016 года) о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) в сумме 4530тыс. рублей.

Соглашение № 71 от 24.02.2016 года (с внесенными последними изменениями 71/3от 21.12.2016 года) о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 237,7тыс. рублей в том числе:

-181,7тыс.рублей на реализацию проекта «Социокультурное развитие подрастающего поколения через изучение народного края»;

-10,7 тыс.рублей на реализацию программы «Пожарная безопасность образовательных учреждений Ровеньского района»;

- 45,0тыс.рублей на реализацию программы «Мероприятия в муниципальных бюджетных учреждениях дополнительного образования Ровеньского района».

МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» утверждено муниципальное задание на 2016 год приказом управления образования администрации Ровеньского района от 31.12.2015 года № 1472 , на оказание услуг потребителям школьного возраста(от 4 до 18 лет) в количестве 653 человек.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год утвержден от 31 12.2016 года на оказание услуг потребителям в количестве 700человек.

Согласно книги приказов «Ровеньская станция юных натуралистов» на 1.09.2016 года о зачислении в творческие объединения в количестве 680 детей.

На базе МБУ ДО «Районная станция юных натуралистов» в 2016 году было укомплектовано 60 творческих объединений по 2 направлениям.

1.Естественнонаучное направление.

В этой направленности реализуется 34 дополнительных общеобразовательных программ, в которой занимается 507 учащихся в 45 группах.

2.Художественное направление.

В этой направленности реализуется 5 дополнительных общеобразовательных программ, в которой занимается 216 учащихся в 15 группах.

Реализация дополнительных общеобразовательных программ охватывает четыре возрастные категории:

Дошкольники (3 до 6 лет) -109 человек

Младший школьный возраст (7-11 лет) -225 человек

Средний школьный возраст (12-15 лет)- 194 человека

Старший школьный возраст (16-18 лет)- 195 человек.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Ровеньская станция юных натуралистов» на 2016 год, утвержден с последними изменениями 31.12.2016 года по поступлениям в сумме 4767,7тыс. рублей, выплатам 4796,7тыс. рублей с дефицитом 29тыс. рублей. Источник покрытия дефицита остаток средств на 1.01.2016 года на счете 29 тыс.рублей. Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности за 2016 год (Ф. 0503737) доходы составили 4766,9тыс. рублей или 96%, расходы составили 4795,7тыс. рублей или 96%, дефицит составил 28,8тыс.рублей.

Анализ данных баланса муниципального учреждения на 1.01.2017 года Ф. (0503730) показал что, в активе баланса:

непроизводственные активы (010300000) – 180,5 тыс. рублей,

материальные запасы (010500000) составили- 224,3тыс.рублей ,

денежные средства учреждения (020111000)- 0,2тыс. рублей, расчеты по выданным авансам (020600000) – 0,4тыс.рублей, прочие расчеты с дебиторами (021000000) –(-180,5)тыс. рублей.

В пассиве баланса финансовый результат хозяйствующего субъекта (040100000) составил - 224,9тыс. рублей.

Согласно справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (Ф. 0503130) на 1.01.2017 года числится имущество на 021 « Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» на 34,5тыс. рублей.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» разработана и утверждена приказом от 31.12.2015года.

2. Банковские операции проверены сплошным способом за весь ревизуемый период. Проведенные банковские операции подтверждены соответствующими документами. Остатки денежных средств значащихся по выпискам на 1 число каждого месяца соответствует данным книги «журнал-главная» и журналу операций «По банковскому счету».

3. Начисление заработной платы производится в соответствии с Положением об отраслевой системе оплаты труда работников МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» (далее Положение), утвержденным приказом МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» от 11.04.2016 года № 156а, положением о распределении стимулирующей части фонда для работников МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» приказом МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» от 31.08.2015 года № 92,

приказом МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» от 31.12.2013 года № 144 «Об утверждении показателей эффективности деятельности педагогических и других категорий работников».

В Положении в разделе компенсационные выплаты п.7.3 указана выплата работникам « за работу с неблагоприятными условиями труда» в размере 12% от оклада. Данная выплата установлена уборщику производственных и служебных помещений. В перечне компенсационных выплат установленных приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 года № 822 «Об утверждении перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных учреждениях» данная выплата не указана.

Оценка условий труда произведена ООО «Центр технической поддержки «Партнер» по состоянию на 12.12.2016 года, уборщику производственных и служебных помещений , повышенная оплата труда не предусмотрена.

Статьей 219 ТК определено , что в случае обеспечения на рабочем месте безопасных условий труда , подтвержденных результатами оценки условий труда , компенсационная выплата не устанавливается. Следовательно эту выплату из компенсационных выплат следует исключить.

По состоянию на 1.09.2016 года штатная численность МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» составляет 19,2 единицы, в том числе постоянные работники 10,4 единицы, совместители 8,8 единиц.

На оплату труда работников предусмотрены в плане финансово-хозяйственной деятельности средства в сумме 4254,8 тыс. рублей исполнено 4254,8тыс. рублей или 100 %.

Тарификационные списки утверждены директором МБУДО«Ровеньская станция юных натуралистов» и согласованы с начальником управления образования администрации Ровеньского района и экономическим отделом. Начисление заработной платы производилось согласно штатному расписанию, тарификационных списков педагогов дополнительного образования, табелей учета использования рабочего времени ф. 0504421 .

Постановлением администрации муниципального района «Ровеньский район» от 24.10.2016 года № 391 «Об увеличении оплаты труда работников казенных, бюджетных и автономных учреждений» установлено повышение оплаты труда на 4,0% с 1.10.2016 года.

В штатные расписания, тарификационные списки внесены изменения на 1.10.2016 года , без издания распорядительного документа.

В положение об отраслевой системе оплаты труда работников МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» , утвержденное приказом МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» от 11.04.2016 года № 156а не внесены изменения , касающиеся увеличения базовых окладов.

Распределение стимулирующей части фонда оплаты труда по установленным критериям оценки эффективности деятельности работников осуществляется управляющим советом.

Протоколы управляющего совета о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда по баллам, оформляются своевременно.

Размер стимулирующих доплат работникам устанавливается приказами МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» в суммовом выражении.

Правильность начисления отпускных выборочно проверена в ревизуемом периоде. Расчет средней заработной платы для начисления отпускных производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 года № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Нарушений в начислении отпускных не установлено.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 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» не применяется для расчета форма Ф.0504425 «Записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено что, в нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 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» не применяется форма авансового отчета Ф.0504505.

Авансовые отчеты подотчетными лицами, при возвращении из командировки предоставлены в установленные сроки п. 7.1 «Положения о порядке и условиях командирования, возмещения расходов, связанных со служебными командировками бюджетной сферы Ровеньского района», утвержденного постановлением администрации Ровеньского района «Ровеньский район» от 28.09.2011 года № 477.

В соответствии с п.4.1 Положения за время нахождения в командировке работнику выплачивалась средняя заработная плата.

4.Проверкой учета и списания основных средств установлено, что учет основных средств производится в инвентарных карточках учета основных средств Ф. 0504031.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, в соответствии с установленным сроком полезного использования объектов.

Инвентаризация имущества проводилась перед составлением годовой отчетности на основании приказа МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» от 19.10.2016 года № 128.

Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2015 года № 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) учреждениям».

В нарушение п. 13 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995 года, не произведена инвентаризация основных средств и имущества, числящегося на забалансовых счетах.

В ходе проведения проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств на основании приказа МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» от 23.05.2017 года №66, по результатам которой установлены излишки оборудования: проектор Vivitek d 551, экран на треноге Digis Kontur- C DSKC-1103, мышь беспроводная Logitech Wireless Presenter R400. Инвентаризационная опись прилагается к акту.

Выше перечисленное оборудование приобретено по контракту № 5 от 18.06.2016 года у ООО «Бел-РЕТ» на сумму 44125 рублей 20 копеек. Оплата оборудования произведена по бюджетной классификации 0702 3299903612 2900800 (мероприятия в рамках прочих расходов).

Принятие к учету объектов основных средств (полученных безвозмездно, неучтенных) осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в соответствии п.34 приказа Минфина РФ от 1.12.2010 № 157н года «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».

Основное средство принимается к учету по его текущей оценочной стоимости, на основании составленного комиссией учреждения Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

В соответствии с постановлением администрации муниципального района «Ровеньский район» от 8.08.2011 года № 378 «Об утверждении порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества», директором МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» утвержден отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним

муниципального имущества на 1.01.2017 года, 1.03.2017 года и согласован с начальником управления образования Ровеньского района. Согласно отчета стоимость имущества находящегося на праве оперативного управления составила 799,6 тыс.рублей, особо ценного движимого имущества не имеет. Согласно данных баланса Ф.(0503730) по состоянию на 1.01.2017 года особо ценного движимого имущества учреждение не имеет.

Постановлением администрации муниципального района «Ровеньский район» от 25.02.2011 года № 87 «Об определении перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений муниципального района «Ровеньский район» Белгородской области» определен перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении МБУДО «Станция юных натуралистов», иное движимое имущество (8 наименований) на сумму 58806 рублей 86 копеек.

В нарушение п.п.7,8 приказа Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» не осуществлен аналитический учет объектов основных средств по счету 010120000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» на сумму 58806 рублей 86 копеек.

На момент проведения инвентаризации, списаны с учета два фотоаппарата Panasonic Lumix инвентарные номера 1719 ,2197 на сумму 11288 рублей 34 копейки, включенные в перечень особо ценного движимого имущества.

В нарушение Порядка представления муниципальными унитарными предприятиями, муниципальными казенными учреждениями, муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями и отраслевыми (функциональными) органами администрации Ровеньского района документов для согласования решения о списании имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального района «Ровеньский район» Белгородской области и закрепленного за ними на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, утвержденного решением Муниципального совета муниципального района «Ровеньский район» от 28.06.2012 года № 61/562 списано особо ценное движимое имущество на сумму 11288 рублей 34 копейки, без согласования с учредителем.

Налог на имущество МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» за 2016 год уплачен в сумме 4 рубля, согласно расчетов по авансовым платежам Ф.(1152028).

Согласно налоговой декларации по налогу на имущество организаций Ф. (1152026) за 2016 год начислено налога в сумме 3 рубля, сумма налога исчисленная к уменьшению 1 рубль.

Согласно налоговой декларации по земельному налогу Ф. (1153005) за 2016 год начислено налога в сумме 422 рублей, сумма авансовых платежей составила 422 рублей.

В ходе проверки постановки на учет и списания материальных запасов было установлено.

В соответствии с п.3.5.2 учетной политики списание материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

Согласно оборотным ведомостям по счетам (10534000, 1053600) по состоянию на 1.01.2017 года материальных запасов числится на сумму 224,31 тыс.рублей. Материальные запасы в течении года не списывались.

Материальные запасы (запасные части для компьютера) использованы для замены пришедших в негодность на сумму 5,44 тыс.рублей. Для оборудования кабинета использованы строительные материалы на сумму 20,41 тыс.рублей. Для санитарной обработки помещений использованы таблетки деохлор в количестве 1200 шт. на сумму 2,5 тыс.рублей.

Использованные учреждением по состоянию на 1.01.2017 года материальные запасы на сумму 28,35 тыс.рублей, своевременно не оформлены актами на списание, что является нарушением п.3 статьи 9 федерального закона от 6.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. Проверка осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - № 44-ФЗ) установила следующее: в учреждении в соответствии с ч. 2 ст. 38 Закона возложены функции и полномочия контрактного управляющего на Улезько Г.Н. на основании приказа «О возложении функций и полномочий контрактного управляющего по осуществлению закупок» от 24.01.2014 года № 11.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2016г. размещен на официальном сайте РФ www.zakupki.gov.ru, последнее обновление, внесение изменений от 20.09.2016года. В нарушение ч.15 ст.21 №44-ФЗ план-график от 20.09.2016 года размещен в единой информационной системе с нарушением сроков, 12.10.2016 года.

С учетом последних изменений в плане-графике на 2016г. заказчиком запланировано закупок всего на сумму 605,7 тыс. рублей в том числе:

- у единственного поставщика путем торгов два контракта на сумму 246,78 тыс. рублей;

- закупки у единственного поставщика по ст.93:

- по п.4 на сумму 177,22 тыс. рублей,

- по п.5 на сумму 181,7 тыс. рублей.

Проведено закупок товаров, работ, услуг в форме закупки у единственного поставщика на сумму 183,48 тыс. рублей в том числе:

- контракт от 28.01. 2016 года №37 заключенный с МУП «Ровеньские тепловые сети» на поставку тепловой энергии на сумму 187 тыс.рублей.

Исполнен контракт на сумму 162,18 тыс.рублей. Дополнительные соглашения о расторжении контракта на фактические объемы

предоставленных услуг на сумму 162,18 тыс. рублей составлено 27.02.2017 года.

- контракт от 19.01.2016 года № 4090324 заключенный с ОАО «Белгородская сбытовая компания» на отпуск и потребление электрической энергии на сумму 48,9 тыс.рублей. Исполнен контракт на сумму 21,3тыс.рублей. Дополнительные соглашения о расторжении контракта на фактические объемы предоставленных услуг на сумму 21,3 тыс. рублей составлено 27.02.2017 года.

Информация об исполнении контрактов № 4090324, № 37, размещена в единой информационной системе 20 марта 2017 года с нарушением установленных сроков ч.3 ст.103 № 44-ФЗ.

В нарушение ч.9 ст.94 №44-ФЗ, п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства от 28.11.2013 № 1093 составлены и размещены в единой информационной системе в сфере закупок на 16 мая 2017 года отчеты об исполнении и (или) о результатах отдельного этапа с нарушением сроков на сумму 183,48 тыс.рублей.

Заключено контрактов на сумму до ста тысяч рублей в 2016 году 28 контрактов на сумму 136,4тыс.рублей.

Заключено контрактов на сумму до четыреста тысяч рублей в 2016 году 1 контракт на сумму 181,7 тыс. рублей.

6. На исполнение публично-нормативных обязательств МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» предусмотрена сумма 108,47 тыс. рублей, исполнено 108,47тыс. рублей.

Согласно представленных документов для получения ежемесячной денежной компенсации, данной льготой пользуются 8 человек.

Расчеты компенсации коммунальных услуг производились ежемесячно в соответствии с «Порядком предоставления субсидий из областного бюджета на осуществление мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных учреждений, расположенных в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа)», утвержденным постановлением Правительства Белгородской области от 25.08.2008 года № 198-пп.

Нарушений в начислении компенсации не установлено.

7. Проверка кадровой работы показала следующее.

Трудовые договора заключены со всеми работниками. Дополнительные соглашения к трудовым договорам составляются своевременно.

Должностные инструкции имеются на всех работников.

Личные карточки работников (форма Т-2) ведутся в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 5.01.2004 года № 1 «Об утверждении

унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

График отпусков работников на 2016 год утвержден приказом № 157 от 8.12.2016 года, в соответствии с ст.123 Трудового кодекса, составлен не по форме № Т-7 утвержденной, постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

Правила внутреннего трудового распорядка МБУ ДО «Ровеньская станция юных натуралистов», утверждены приказом от 23.10.2015 года №143 .
Оценка условий труда работников МБУДО «Ровеньская станция юных натуралистов» в количестве 39 рабочих мест, проведена ООО «Центр технической поддержки «Партнер» по состоянию на 12.12.2016 года.

9. Бухгалтерский учет осуществляется в программе «Парус» в соответствии с приказом Минфина РФ от 1.12.2010 № 157н года «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», приказом Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Бухгалтерская отчетность за 2016 год составлялась в соответствии с приказом Минфина от 25 марта 2011 года № 33н «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкции № 33н).

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии Ровеньского района

Л.А.Курочка

Инспектор Контрольно-ревизионной
комиссии Ровеньского района

М.Н.Грудинина

С актом ознакомлен:

Директор МБУ ДО

« Ровеньская станция юных натуралистов»

Г.Н.Улезько

Копию акта получил:

Директор МБУ ДО

« Ровеньская станция юных натуралистов»

Г.Н.Улезько