

АКТ №1

г. Калининск

07 февраля 2019 года

На основании Приказа заместителя главы администрации, начальника Управления финансов администрации Калининского муниципального района №3 от 14.01.2019 г., и в соответствии с планом проверок на 2019 год, главным специалистом по контрольно-ревизионной работе управления финансов Подгайновой Р.С., проведена проверка законности, эффективности, результативности финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества г. Калининска Саратовской области» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 г., согласно программе, утвержденной заместителем главы администрации, начальником управления финансов Злобиной Светланой Евгеньевной.

Местонахождение и почтовый адрес Учреждения: 412484, Саратовская область, г. Калининск, ул. Советская 18.

Учреждению выдано Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 64 №003466970 от 20.08.2000г. Учреждению присвоен ИНН/КПП 6415004268/641501001, ОГРН 1026400784904.

С приказом о проведении проверки были ознакомлены:

- Директор МБУДО «ДДТ г. Калининска Саратовской области» Завражина Татьяна Алексеевна;
- Главный бухгалтер МБУ «ЦБ УО Калининского МР» Алексенко Алексей Александрович;
- Руководитель МБУ «ЦБ УО Калининского МР» Шалина Ольга Александровна.

Проверкой установлено:

Соответствие деятельности учредительным документам

В соответствии со ст. 162 БК РФ и договоров о бухгалтерском обслуживании осуществляет Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Калининского муниципального района».

В соответствии с договором централизованная бухгалтерия обязуется обеспечить квалифицированное ведение бухгалтерского и налогового учета, составление отчетности в соответствии с действующими нормативно – правовыми актами.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления для организации предоставления дополнительного образования в муниципальных бюджетных учреждениях.

Учреждение является некоммерческой организацией осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых Учреждение создано. Учреждение

имеет печать с полным наименованием учреждения, бланки со своим наименованием и другими реквизитами юридического лица, официальный сайт учреждения в информационно – телекоммуникационной сети интернет.

Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации МР от 17.05.2017 года №455.

Бухгалтерский учет в учреждении в проверяемом периоде осуществлялся на основании учетной политике для целей бухгалтерского учета муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Калининского муниципального района Саратовской области», Приказ №473-ос от 28.12.2016 года «Об утверждении положения об учетной политике», Приказ №476-ос от 30.12.2016 года. Согласно учетной политике бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157н.

Правильность ведения кассовых и банковских операций

Банковские операции проверены за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

В проверяемом периоде МБУ ДО «ДДТ г. Калининска Саратовской области были открыты лицевые счета в Управлении финансов администрации Калининского МР:

- лицевой счет 016030282, по учету средств приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение муниципального задания;
- лицевой счет 016030283 по учету субсидий на иные цели;
- лицевой счет 016030285 по учету средств поступающих во временное распоряжение.

Расчеты за оказанные услуги, приобретенные товары и выполненные работы осуществляются безналичным способом на расчетный счет получателя платежным поручением, на основании выставленного счета на оплату, перечисляются денежные средства.

Журнал операций по счету «Касса» составляется с соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета.

Правильность начисление заработной платы

В проверяемом периоде документами для начисления заработной платы являлись: журнал операций по оплате труда, табеля учета использования рабочего времени, штатные расписания, расчетно-платежные ведомости, приказы по личному составу, приказы по основной деятельности. Для начисления заработной платы Штатное расписание от 09.01.2018 года утверждено в количестве 14,63 единиц с месячным фондом оплаты труда 242 399,97 руб (двести сорок две тыся триста девяносто девять рублей 97 копеек). Заработная плата выдается путем безналичного перечисления на лицевые счета пластиковых карточек.

Начисление заработной платы производится на основании Положения о системе

оплаты труда и стимулировании работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Дом детского творчества г. Калининска Саратовской области» (от 11.01.2012 года)

Правильность производственных расходов по подотчетным суммам, своевременность предоставления авансовых отчетов

Учёт расчетов с подотчетными лицами проверен за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

За период проверки с 01.01.2018 по 31.12.2018 года в централизованную бухгалтерию от МБУ ДО «ДДТ г. Калининска Саратовской области» представлено 2 авансовых отчета на общую сумму 12 400 рублей., это за выдачу судейских на сумму 2400 рублей материально-ответственное лицо Завражина Т.А., и ведомость на выдачу призов на сумму 10 000 рублей.

Учет основных средств и ТМЦ

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках. Объектам основных средств инвентарные номера присвоены и обозначены. Проведена инвентаризация материальных ценностей по состоянию на 22.11.2018 года, порчи и недостач материальных ценностей не обнаружено. Инвентарная книга проверена с оборотной ведомостью материальных ценностей, нарушения не обнаружены.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно. Проверены 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.

По состоянию на 31.12.2018 года кредиторская задолженность составила:

Наименование поставщика	Сумма	Наименование товара, оказываемой услуги
ПАО «Ростелеком»	2832	интернет
	1366,44	Услуги связи
Итого	4198,44	

В январе 2019 года задолженность полностью погашена. Нарушений не установлено

Исполнение и правильность оформления муниципального задания

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг формируется в порядке, установленном администрацией. Постановление администрации от 25.12.2015 года №1800 утверждено порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее –порядок). Между МБУ ДО «ДДТ г. Калининска» и Управлением образования заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнения работ) на 2018 год. Муниципальное задание и план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год утвержден заместителем главы по соц.сфере, начальником Управления образования Калининского МР Захаровой Ольгой Юрьевной. В 2018 году утверждено Соглашение от 09.01.2017 года на сумму 2003173,27 тыс.руб, в течении года вносились изменения три раза.

Дополнительное соглашение: от 06.07.2018 года – 4 451 285,06 рублей;
от 29.10.2018 года – 4 051 285,06 рублей;
от 29.12.2018 года – 3 966 966,51 рублей..

План финансово – хозяйственной деятельности:

от 14.12.2017 года – 2 003 173,27 рублей;
от 05.07.2018 года – 4 451 285,06 рублей;
от 26.10.2018 года - 4 051 285,06 рублей;
от 29.12.2018 года – 3 966 966,51 рублей.

Объем проверенных средств за 2018 год составил 5 117 149,53 рублей в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 3 826 576,96 рублей., субсидии на иные цели – 1 290 572,57 рублей.

Нарушений в течение проверки не выявлено.

Главный специалист
по контрольно-ревизионной работе
Управления финансов
администрации Калининского МР

 Подгайнова Р.С.

Руководитель МБУ
«ЦБ УО Калининского МР»

 Шалина О.А.

Директор МБУ ДО «ДДТ»
г. Калининска Сар. обл

Т.А. Завражина Завражина Т.А.

Главный бухгалтер МБУ
«ЦБ УО Калининского МР»

А.А. Алексенко Алексенко А.А.

Второй экземпляр получен

_____ (подпись, ФИО)