

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ОБОЯНСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

306230, Курская обл., г. Обоянь, ул. Шмидта д.6, kso4616@rambler.ru

**АКТ №2**

**по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области» за 2016 год**

г.Обоянь 09.10.2017 г.

**Основания для проведения проверки:** Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Приказ №75 от 23.12.2016 «Об утверждении плана деятельности Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области на 2017 год», Приказ председателя Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области от 23.08.2017 №45 «О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области» за 2016 год», удостоверение на право проведения контрольного мероприятия №5 от 23.08.2017.

**Цель контрольного мероприятия:** Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области» за 2016 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета муниципального района «Обоянский район» Курской области, платежные и первичные документы, регистры бюджетного учета и бюджетная отчетность, подтверждающие совершение операций со средствами муниципального района «Обоянский район» Курской области в МБУ ДО «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области» за 2016 год.

**Объект контрольного мероприятия:** МБУ ДО «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области».

**Метод проведения проверки:** Выборочный.

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Ответственными** за финансово-хозяйственную деятельность МБУ ДО «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области» за 2016 год, в проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи – директор МБУ ДО «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области» - Климова Любовь Алексеевна.

- с правом второй подписи – начальник Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Обоянского района» – Щербинина Лариса Геннадьевна.

**Проверка начата:** 28.08.2017г.

**Проверка окончена:** 29.09.2017 г.

**Исполнители:**

**Руководитель группы:** Председатель Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области – Шеверев Сергей Николаевич.

**Члены группы:** Ведущий инспектор Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области - Климова Любовь Вячеславовна.

**Общие сведения об объекте проверки:**

В соответствии с Уставом **МБУ ДО «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области»** утвержденным Постановлением Администрации Обоянского района Курской области №601 от 06.10.2015 года, «О переименовании муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области» в муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области» (далее по тексту – МБУ ДО «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области») является некоммерческой организацией и создано на основании Решения Собрания депутатов муниципального образования «город Обоянь» Курской области от 23.09.2003 года №149-2-РС, «О создании муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области»».

**Полное наименование Учреждения**: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области» сокращенное наименование: **МБУ ДО «ДПиШ».**

**Юридический адрес**: 306230, Российская Федерация, Курская область, г. Обоянь, ул. Ленина, 23.

**Место нахождения** **МБУ ДО «ДПиШ»**: 306230, Российская Федерация, Курская область, г. Обоянь, ул. Ленина, 23.

**Учредителем МБУ ДО «ДПиШ»** и собственником его имущества является муниципальный район «Обоянский район» Курской области. Функции и полномочия Учредителя по отношению к Учреждению осуществляет Управление образования Администрации Обоянского района Курской области.

**Собственником МБУ ДО «ДПиШ»:** является Администрация Обоянского района Курской области.

**В соответствии с Уставом МБУ ДО «ДПиШ»** обладает всеми правами юридического лица, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета бюджетополучателя, печать установленного образца, штампы, бланки со своим наименованием и иные реквизиты.

**Деятельность МБУ ДО «ДПиШ»** осуществляется в соответствии с образовательными программами, реализация которых является основной целью деятельности учреждения:

- организация дополнительного образования;

- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ.

**МБУ ДО «ДПиШ»:**

-создается учредителем по собственной инициативе и регистрируется в заявительном порядке в соответствии с законодательством РФ;

- приобретает права юридического лица в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренной Уставом с момента его регистрации;

- режим работы устанавливается правилами внутреннего распорядка, утвержденными директором;

- штатное расписание утверждается директором по согласованию с начальником Управления образования Администрации Обоянского района Курской области.

**Виды деятельности МБУ ДО «ДПиШ»:**

**-** организация содержательного досуга детей и молодежи с учетом их интересов, индивидуальных и возрастных особенностей развития, формирования навыков творческой деятельности, освоение общекультурных ценностей и культурно-исторического наследия России;

- использование и совершенствование методик образовательного процесса и образовательных технологий, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий;

- обработка и утверждение образовательных программ и учебных планов;

- организация и проведение массовых мероприятий;

- создание необходимых условий для совместного труда, отдыха детей, родителей (законных представителей);

- выявление одаренных и способных учащихся, создание необходимых условий для их дальнейшего совершенствования;

- взаимодействие с общеобразовательными и другими учреждениями района с целью проведения методической и культурно-массовой работы, организации и проведения различных мероприятий;

- развитие и укрепление связей с учреждениями дополнительного образования, общественными организациями Курской области, России;

- обучение по индивидуальным программам;

- организация при необходимости досуговой и культурно-массовой деятельности в период летних каникул для учащихся Учреждения;

- реализация дополнительных общеобразовательных программ, организация досуговой и внеурочной деятельности детей в других образовательных учреждениях, детских общественных объединениях и организациях по договору с ними.

**Целями и Задачами МБУ ДО «ДПиШ»** являются:

- формирование и развитие творческих способностей детей, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, на основе усвоения содержания дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих и предпрофессиональных) программ, их адаптация к жизни в обществе;

- создание необходимых условий для профессиональной ориентации обучающихся;

- выявление и поддержка детей, проявивших выдающиеся способности;

- воспитание у обучающихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья обучающихся, а также организация их свободного времени;

- создание условий, гарантирующих охрану жизни и здоровья, обучающихся и работников Учреждения во время образовательного процесса.

**Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБУ ДО «ДПиШ»** являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением Собственником на праве оперативного управления;

- имущество, приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных Учредителем на приобретение такого имущества;

- имущество, приобретенное Учреждением за счет средств, полученных от установления платных дополнительных образовательных и иных услуг и установления иной приносящей доход деятельности, предусмотренных Уставом Учреждения;

- имущество, приобретенное Учреждением за счет добровольных ассигнований и целевых взносов физических и юридических лиц, в том числе иностранных граждан и иностранных юридических лиц;

- средства полученные Учреждением от предоставления платных дополнительных образовательных и иных услуг, сдачи имущества в аренду и предоставления иной приносящей доход деятельности, предусмотренных Уставом Учреждения;

- добровольные благотворительные пожертвования и целевые взносы физических и юридических лиц, в том числе иностранных граждан и иностранных юридических лиц;

- иные источники в соответствии с законодательством РФ.

**МБУ ДО «ДПиШ»**, выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с Уставом, формируется и утверждается Учредителем.

**МБУ ДО «ДПиШ»**,устанавливает:

- заработную плату работников, в том числе (доплаты и надбавки к должностным окладам, порядок и размер их премирования);

- режим работы;

- структуру управления деятельностью МБУ ДО «ДПиШ»;

- штатное расписание и должностные обязанности работников.

**Финансовое обеспечение МБУ ДО «ДПиШ»:** осуществляется за счет средств бюджета муниципального района «Обоянский район» Курской области.

**МБУ ДО «ДПиШ»:** самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета в органах казначейства.

**Управление МБУ ДО «ДПиШ»:** осуществляется в соответствии с законодательством РФ, иными законодательными актами РФ, нормативно-правовыми актами Курской области и Уставом.

**Положение об учётной политике МБУ ДО «ДПиШ» на 2016 год** утверждено приказом директора Климовой Л. А., от 11 января 2016 года №6 «Об учетной политике на 2016 год».

В соответствии с утвержденной учетной политикой, **Бухгалтерский учёт** в учреждении ведётся в соответствии с:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. №402-ФЗ;

- Бюджетным кодексом РФ;

- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» (далее Инструкция 157н);

- Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Учетная политика учреждения содержит ссылку на Приказ Минфина России от 21.12.2005 №152н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», который признан утратившим силу, в соответствии с ***Приказом Минфина Российской Федерации от 01 июля 2013 г. N 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».***

В текстовой части учетной политики **МБУ ДО «ДПиШ»** содержится ссылка на Приказ Минфина России от 23.09.2005 №123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета», в то время как он признан утратившим силу, в соответствии с ***Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемые 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».***

**Ответственными** за организацию и ведение бухгалтерского учёта являются:

- за организацию бухгалтерского учёта и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций ответственным является **–** главный бухгалтер учреждения;

- за формирование учётной политики, распорядительных документов, определяющих особенность реализации государственной учётной политики в учреждении, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчётности – главный бухгалтер учреждения;

- Состав и соподчинённость, а также разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерской службы устанавливаются главным бухгалтером и утверждаются приказом руководителя по Учреждению.

**Хозяйственные операции**, производимые учреждением, отражаются в бюджетном учёте на основании оправдательных документов – первичных учётных документов, которые принимаются к учёту, если они составлены по установленной форме, с обязательным отражением в них всех, предусмотренных порядком их ведения реквизитов.

**Бухгалтерский учёт имущества**, обязательств и хозяйственных операций в учреждении ведётся путём двойной записи на взаимосвязанных счетах, включенных в Рабочий план счетов бюджетного учёта, утверждённый по учреждению на основании Инструкции по бюджетному учёту №157н.

Бюджетный учет осуществляется с применением систем автоматизации бухгалтерского учета по учетным блокам: бухгалтерия «1С: Предприятие 8 Бухгалтерский учет».

**Инвентаризация имущества** и обязательств учреждения проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49.

**Бухгалтерская отчётность** составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными документами Минфина России, органа, организующего исполнения соответствующего уровня бюджета бюджетной системы РФ, главного распорядителя средств бюджетов.

Месячная, квартальная и годовая отчётность формируется на бумажном носителе и в электронном виде с применением программы СКИФ – 3 и предоставляется главному распорядителю, Управлению финансов Администрации Обоянского района после утверждения руководителем учреждения, в сроки, предусмотренные нормативными документами.

**Основные средства** принимаются к учёту по ихпервоначальной стоимости. Единицей бюджетного учёта основных средств является инвентарный объект.

Расчёт годовой суммы **амортизации** производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия.

**Материальные запасы** принимаются к бухгалтерскому учёту по их фактической стоимости.

Выбытие материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости.

Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производится на основании актов.

В соответствии с заключенным соглашением от 16.01.2012 г. бухгалтерский учет учреждения осуществляет Муниципальное казенное учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Обоянского района».

**МБУ ДО «ДПиШ»** такжевыданы:

- лист записи Единого государственного реестра юридических лиц о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 09 ноября 2015 года за основным государственным регистрационным номером 1034613002258, и внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 09 ноября 2015 года за государственным регистрационным номером 2154632168194;

- лицензия Комитета образования и науки Курской области №2051 от 29.12.2015 года на осуществление образовательной деятельности на основании приказа комитета образования и науки Курской области №1/1-1456 от 29.12.2015 года;

- свидетельство ФНС РФ о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 46 № 001848785, от 29.10.2003 года за основным государственным регистрационным номером 1034613002258;

- свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 46 № 000422950, от 29.10.2003 года за основным государственным регистрационным номером 1034613002258;

- свидетельство ФНС РФ о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 17.01.2012 года за основным государственным регистрационным номером 1034613002258 и за государственным регистрационным номером 2124619000780.

**МБУ ДО «ДПиШ»** в проверяемый период открыты лицевые счета в УФК по Курской области с 01.01.2016 года по 01.01.2017 года № 20446Ч69720 и № 21446Ч69720.

**Расходы МБУ ДО «ДПиШ»** **в 2016 году**

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения в 2016 году утвержден начальником Управления образования Администрации Обоянского района Курской области Е.А. Поповым 11.01.2016 года в объеме **3158000,00 рублей.**

С учетом внесенных изменений, показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности **МБУ ДО «ДПиШ»** на 30.12.2016 года по расходам составили **3262835,00 рублей.** Исполнение составило **3262835,00 рублей.** (**100,0 %** бюджетных назначений).

**Расходы МБУ ДО «ДПиШ» в 2016 году составили:**

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя | Код показателя | Первоначальные бюджетные назначения | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение | % исполнения |
| 1. | Заработная плата | 211 | 2217000,00 | 2003917,64 | 2003917,64 | 100,0 % |
| 2. | Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 670000,00 | 602848,75 | 602848,75 | 100,0 % |
| 3. | Услуги связи | 221 | 30000,00 | 25973,18 | 25973,18 | 100,0 % |
| 4. | Транспортные услуги | 222 | 18000,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0 % |
| 5. | Коммунальные услуги | 223 | 93000,00 | 87780,82 | 87780,82 | 100,0 % |
| 6. | Работы по содержанию имущества | 225 | 83000,00 | 134693,41 | 134693,41 | 100,0 % |
| 7. | Прочие работы, услуги | 226 | 36000,00 | 96378,60 | 96378,60 | 100,0 % |
| 8. | Прочие расходы | 290 | 3000,00 | 6528,37 | 6528,37 | 100,0 % |
| 9. | Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0,00 | 269688,96  | 269688,96  | 100,0 % |
| 10. | Увеличение стоимости материальных запасов  | 340 | 8000,00 | 35025,27 | 35025,27 | 100,0 % |
|  | **ИТОГО:** |  | **3158000,00** | **3262835,00** | **3262835,00** | **100,0%** |

Основная сумма расходов в 2016 году приходится на подстатьи:

211 и 213 (заработная плата и начисления на заработную плату) – 2606766,39 рублей или 79,9 % от общего объема исполненных расходов;

310 (Увеличение стоимости основных средств) – 269688,96 рублей или 8,3 % от общего объема расходов;

225 (Работы по содержанию имущества) – 134693,41 рублей или 4,1 % от общего объема исполненных расходов;

226 (Прочие работы, услуги) – 96378,60 рублей или 2,9 % от общего объема исполненных расходов;

223 (Коммунальные услуги) – 87780,82 рублей или 2,7 % от общего объема исполненных расходов;

340 (Увеличение стоимости материальных запасов) – 35025,27 рубля или 1,1 % от общего объема расходов;

221 (Услуги связи) – 25973,18 рублей или 0,8 % от общего объема расходов;

290 (Прочие расходы) – 6528,37 рублей или 0,2 % от общего объема исполненных расходов.

Кассовые расходы за 2016 год не превышают расходы утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год.

**«Оценка выполнения муниципального задания**

**МБУ ДО «ДПиШ»**

В соответствии с муниципальным заданием на 2016 год №022-81 от 15.12.2016 года:

- число обучающихся – 511 человек;

- число человеко-часов пребывания – 78192.

В соответствии с отчетом о выполнении муниципального задания за 2016 год №022-81 от 01.03.2017 года исполнение муниципального задания составило:

- число обучающихся – 511 человек;

- число человеко-часов пребывания – 78292.

Таким образом величина человеко-часов пребывания отчета о выполнении муниципального задания не соответствует утвержденному муниципальному заданию.

**Расходование средств на оплату труда**

На 15.01.2016 года штатная численность утверждена приказом директора **МБУ ДО «ДПиШ»** Климовой Л. А. (приказ №06 от 15 января 2016 года, штатное расписание №1 от 11.01.2016 года), в количестве 21,4 штатных единиц с фондом заработной платы 162751,06 рублей.

В течение года в штатное расписание вносились изменения:

- На 01.07.2016 года штатная численность утверждена приказом директора **МБУ ДО «ДПиШ»** Климовой Л. А. (приказ №85 от 11 июля 2016 года, штатное расписание №85 от 11.07.2016 года), в количестве 21,4 штатных единиц с фондом заработной платы 171349,27 рублей;

- На 01.09.2016 года штатная численность утверждена приказом директора **МБУ ДО «ДПиШ»** Климовой Л. А. (приказ №91 от 01 сентября 2016 года, штатное расписание №91 от 01.09.2016 года), в количестве 21,4 штатных единиц с фондом заработной платы 170619,48 рублей.

На 31.12.2016 года штатная численность осталась без изменения.

В ходе выборочной, проверки выявлено следующее:

1. В штатном расписании №1 от 11.01.2016 года:

- указан период ***«с 15 января 2016 года»***, а в приказе №06 от 15.01.2016 года «Об утверждении штатного расписания» отражен период ввода в действие штатного расписания с 01 января 2016 года.

2. В штатном расписании №85 от 11.07.2016 года:

- номер и дата приказа ***«№06 от 01.07.2016 года»***, в тоже время штатное расписание утверждено приказом №85 от 11.07.2016 года.

3. В штатном расписании №91 от 01.09.2016 года:

- не указан номер приказа, в тоже время приказ №91 от 01.09.2016 года.

В МОУ ДОД «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области»,утверждено «Положение об оплате труда, компенсационных и стимулирующих выплат работникам Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области»», на основании Приказа №4/1 от 01.03.2010 года «Об утверждении Положения об оплате труда Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области»».

01.09.2016 года утверждено «Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области», на основании Приказа №93 от 01.09.2016 года «Об утверждении Положения об оплате труда работников МБУ ДО «ДПиШ»».

**Отражение справочных данных по оплате труда**

В карточках-справках по начислению заработной платы имеется не корректное наименование учреждения ***МОУ ДОД «Дом пионеров и школьников»***, что не соответствует Уставу **МБУ ДО «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области»**.

В карточках-справках по начислению заработной платы отсутствуют следующие обязательные к заполнению реквизиты:

- не указаны номера приказов, на основании которых начисляется заработная плата (у Климовой Л. А., Умеренковой Е. Е., Четвериковой И. Н., Поликарповой И. Ю., Красноплахтиной Н. Я.);

- отсутствуют даты приказов, на основании которых начисляется заработная плата (Умеренковой Е. Е., Поликарповой И. Ю., Красноплахтиной Н. Я.);

- квалификация, категория (у Климовой Л. А., Четвериковой И. Н.);

- образование (у Климовой Л. А., Четвериковой И. Н.);

- стаж работы (у Климовой Л. А., Умеренковой Е. Е., Четвериковой И. Н., Поликарповой И. Ю., Красноплахтиной Н. Я.);

- количество детей, иждивенцев (у Климовой Л. А., Умеренковой Е. Е., Поликарповой И. Ю., Красноплахтиной Н. Я.);

- «количество отработанных дней» (код строки 01 и 25) и «всего начислено» (код строки 02 и 26) отражены не по всем месяцам (у Климовой Л. А., Умеренковой Е. Е., Четвериковой И. Н., Поликарповой И. Ю., Красноплахтиной Н. Я.);

- «всего удержано» (код строки 15 и 39) и «сумма к выдаче» (код строки 24 и 48) пустые строки;

- в сведениях об использовании отпусков (у Поликарповой И. Ю.) не отражено за какой период отпуск, а также год начала и конца отпуска;

- в сведениях об использовании отпусков (у Климовой Л. А., Умеренковой Е. Е., Поликарповой И. Ю., Красноплахтиной Н. Я.) не отражен год начала и конца отпуска.

В карточках-справках по начислению заработной платы в сведениях об использовании отпусков:

1. У Климовой Л. А., согласно приказа №20 от 17.08.2016 года количество дней отпуска составляет 17 дней, в тоже время в приказе отпуск предоставляется на 14 календарных дней.

2. У Умеренковой Е. Е.:

- в приказе №32 от 01.07.2016 года «О предоставлении отпуска без сохранения заработной платы Умеренковой Е. Е.», не указано количество дней отпуска без сохранения заработной платы.

При выборочной проверке записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях обнаружено:

- в графах «отпуск предоставлен за период с\_\_ по\_\_» отражен период самого отпуска, а в графах «отпуск предоставляется с\_\_ по\_\_» отражен проработанный период;

- у Климовой Л.А., отпуск предоставлен с 17.08.2016 года по 31.08.2016 года, в количестве 17 календарных дней, что не соответствует приказу №20 от 17.08.2016 года, где отпуск предоставлен на 14 календарных дней, в тоже время с 17.08.2016 года по 31.08.2016 года количество календарных дней составляет 15;

- у Четвериковой И.Н., отпуск предоставлен с 15.06.2016 года по 25.07.2016 года, в количестве 42 календарных дней, в тоже время с 15.06.2016 года по 25.07.2016 года количество календарных дней составляет 41.

Также при выборочной проверке обнаружено, что в приказах и записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, не корректно отражен период работы за который предоставляется отпуск:

- приказ №27 от 14.06.2016 года «О предоставлении очередного отпуска Поликарповой И. Ю.», где период работы указан ***«с 26.08.2015г. по 31.07.2016г.»***.

При выборочной проверке расчетно-платежных ведомостей было обнаружено следующее:

1). В расчетно-платежных ведомостях на заработную плату за март, июнь, июль, август, ноябрь, декабрь 2016 года отсутствуют:

- дата составления (число, месяц, год) в конце расчетно-платежной ведомости;

- ***«сумма»*** по строке «в кассу для оплаты в срок с \_\_ по\_\_»;

- в графе ***«выдано»***, суммы не соответствуют суммам, выданным по факту.

В отступление от норм Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в проверяемом учреждении при начислении заработной платы применяется расчетно-платежная ведомость (форма [0504401](http://base.garant.ru/70951956/#block_2170)), в то время как при отсутствии кассовых выплат необходимо применение расчетной ведомости (форма [050440](http://base.garant.ru/70951956/#block_2170)2).

В табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы **МБУ ДО «ДПиШ»** за март, июнь, июль, август, ноябрь, декабрь 2016 года отсутствует дата составления данных табелей.

При выборочной проверке:

1. Приказа №20 от 17.08.2016 года «О предоставлении отпуска Климовой Л. А.», табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы **МБУ ДО «ДПиШ»** за август 2016 года и записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях были обнаружены несоответствия:

- согласно приказа №20 от 17.08.2016 года, отпуск предоставляется с 17.08.2016 года по 31.08.2016 года на 14 календарных дней, а в табеле за август 2016 года за этот период указаны рабочие дни ***«8»***;

- согласно приказа №20 от 17.08.2016 года, отпуск предоставляется с 17.08.2016 года по 31.08.2016 года на 14 календарных дней, а в записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях количество расчетных дней указано **«17»** и расчет сделан за ***«17»*** календарных дней, а также согласно расчетной ведомости за август 2016 года и карточке-справке Климовой Л. А., было начислено и выплачено в августе 2016 года ***за 17 календарных дней***.

**Движение основных средств и материальных запасов в 2016 году**

Согласно ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», по состоянию на 01.01.2017 года:

– балансовая стоимость основных средств на начало года составила 224 126,74 руб., на конец года 372 773,74 руб.;

– амортизация основных средств на начало года составила 224 126,74 руб., на конец года 372 773,74 руб.;

– материальные запасы на начало года составили 52 485,14 руб., на конец года 21 325,27 руб.;

– баланс на начало года составил 52 485,14 руб., на конец года 21 325,27 руб.

В соответствии с представленной справочной информацией и оборотно-сальдовыми ведомостями по счетам №101, 105, 21 за 2016 год:

1. Остаток основных средств (ОС) на 01.01.2016г., составляет 24 шт., на сумму – 224126,74 руб.

2. Приобретено основных средств в количестве 125 шт. на сумму 269688,96 руб., согласно:

- платежного поручения №337483 от 05.12.2016г., на сумму 37747,00 руб., договора поставки №Тр-0000000880 от 23.11.2016г., счета-фактуры №1455 от 23.11.2016г., товарной накладной №Тр-0000001455 от 23.11.2016г., (мультимедийный проектор 1 шт., на сумму 37747,00 руб.);

- платежного поручения №367183 от 08.12.2016г., на сумму 47500,00 руб., договора поставки №560 от 02.12.2016г., товарной накладной №5911 от 02.12.2016г., (ноутбук LENOVO 1 шт., на сумму 35000,00 руб., и МФУ Kuocera 1 шт., на сумму 12500,00 руб.);

- платежного поручения №461195 от 21.12.2016г., на сумму 96772,00 руб., договора поставки №657 от 14.12.2016г., товарной накладной №657 от 15.12.2016г., (мебель 64 шт., на сумму 96772,00 руб.);

- платежного поручения №562232 от 29.12.2016г., на сумму 1119,96 руб., договора №95 от 26.12.2016г., счета-фактуры №1461 от 26.12.2016г., товарной накладной №1461 от 26.12.2016г., (каска предохранительная 8 шт., на сумму 1119,96 руб.);

- платежного поручения №562230 от 29.12.2016г., на сумму 4850,00 руб., договора поставки товара №27/12/16 от 27.12.2016г., счета №29 от 27.12.2016г., товарной накладной №29 от 27.12.2016г., (лестница 1 шт., на сумму 1450,00 руб., плита «Гефест» 1 шт., на сумму 2100,00 руб., лампа настольная 1 шт., на сумму 1300,00 руб.);

- платежного поручения №562225 от 29.12.2016г., на сумму 81700,00 руб., договора розничной купли-продажи №2612/1 от 26.12.2016г., счета №2612/1 от 26.12.2016г., товарной накладной №2612/1 от 26.12.2016г., (альпинистское снаряжение).

3. Списание основных средств в 2016 году не производилось.

4. Остаток основных средств (ОС) на 01.01.2017г., составляет 39 шт., на сумму – 372773,74 руб.

5. Остаток средств на забалансовом счете на начало года составил 89767,50 руб., на конец года 210809,46 руб.

В ходе проверки обнаружено, что:

- в платежном поручении №562225 от 29.12.2016г., на сумму 81700,00 руб., в назначении платежа указан договор ***2404/1*** от 26.12.2016г., который не соответствует представленному договору розничной купли-продажи №2612/1 от 26.12.2016г.;

- в платежном поручении №461195 от 21.12.2016г., на сумму 96772,00 руб., в назначении платежа указана товарная накладная №657 от ***14.***12.2016г., которая не соответствует дате представленной товарной накладной №657 от 15.12.2016г.;

- в платежном поручении №562232 от 29.12.2016г., на сумму 1119,96 руб., в назначении платежа указана ***краска*** предохранительная, что не соответствует представленной товарной накладной №1461 от 26.12.2016г., где указана каска предохранительная.

В ходе выборочной проверки основных средств, выявлено:

1). В товарной накладной №Тр-0000001455 от 23.11.2016 года на сумму 37940,00 рублей, отсутствует:

- основание (договор, заказ-наряд);

- даты получения товара Климовой Л. А.

2). В товарной накладной №5911 от 02.12.2016 года на сумму 47500,00 рублей, отсутствует:

- в основании (договор, заказ-наряд);

- даты получения товара Климовой Л. А.

3). В товарной накладной №1461 от 26.12.2016г на сумму 1119,96 рублей, отсутствует:

- основание (договор, заказ-наряд);

- даты отправки товара.

4). В товарной накладной №29 от 27.12.2016г на сумму 8033,96 рублей, отсутствует:

- даты получения товара Климовой Л. А.

В соответствии с представленной справочной информацией и оборотно-сальдовой ведомости по счету №105 за 2016 год:

1. Остаток материальных запасов на 01.01.2016г., составляет 137 шт., на сумму – 52485,14 руб.

2. Приобретено материальных запасов в количестве 584 шт. на сумму 35025,27 руб.

3. Списано материальных запасов в количестве 368 шт., на сумму 66185,14 руб.

4. Остаток материальных запасов на 01.01.2017г., составляет 353 шт., на сумму – 21325,27 руб.

На основании приказа директора **МБУ ДО «ДПиШ»** от 01.11.2016 года №120 «О проведении инвентаризации» создана инвентаризационная комиссия и проводилась инвентаризация основных средств, **МБУ ДО «ДПиШ»** с 01.11.2016года по 28.11.2016 года,посостоянию на 01 ноября 2016 года.

В ходе проведения инвентаризации расхождений между учетными данными и фактическим наличием имущества не выявлено, что подтверждается инвентаризационными описями.

В тоже время в инвентаризационных описях на 1 ноября 2016 года (№ДА000001, №ДА000002, №ДА000003) не отражено:

- место проведения инвентаризации;

- заключение комиссии;

- номера «с № \_\_\_по №\_\_\_» всех ценностей проверенных комиссией.

В инвентаризационных описях на 1 ноября 2016 года (№ДА000001, №ДА000003) указан приказ №120 от **30**.11.2016 года, что не соответствует самому приказу №120 от 01.11.2016 года.

В инвентаризационных описях на 1 ноября 2016 года (№ДА000001, №ДА000002, №ДА000003) отражена:

- дата начала инвентаризации 01.11.2016 года и дата окончания инвентаризации 30.11.2016 года, что не соответствует приказу №120 от 01.11.2016 года, где срок инвентаризации с 01.11.2016 года по 28.11.2016 года;

- дата составления инвентаризационных описей 01.11.2016 года и 07.11.2016 года, а дата окончания инвентаризации в инвентаризационных описях 30.11.2016года, что не соответствует приказу №120 от 01.11.2016 года.

**Предоставление помещений МБУ ДО «ДПиШ»**

**МБУ ДО «ДПиШ»** заключилоДоговор безвозмездного пользования объектом недвижимого имущества от 22.01.2016 года с Администрацией города Обояни.

Согласно Договора безвозмездного пользования объектом недвижимого имущества от 22.01.2016 года, и акта приема-передачи нежилого помещения в безвозмездное пользование Администрация города Обояни, включенная в Единый государственный реестр юридических лиц за №1024600730461 на основании свидетельства от 07.10.2002 года серия 46 №000422056, в лице и. о. Главы города Обояни Чернецкой Р. М., действующей на основании Устава передает муниципальному бюджетному учреждению дошкольного образования «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области» в безвозмездное временное пользование нежилое помещение, расположенное в нежилом здании по адресу: Курская область, г. Обоянь, ул. Ленина, д.23 общей площадью 246,0 кв. м., для исполнения уставной деятельности. Помещение передается для организации деятельности учреждения. Основание для передачи: решение Собрания депутатов города Обояни от 22.01.2016 года №135-5-РС. Срок безвозмездного пользования устанавливается с 01.01.2016 года до 01.01.2021 года.

**Учет товарно-материальных ценностей**

На основании приказа директора **МБУ ДО «ДПиШ»** от 25.10.2016 года №112 «О создании комиссии по списанию материальных запасов» с целью упорядочения ведения учета материальных ценностей и соблюдения порядка списания материальных запасов, была создана комиссия по списанию материальных запасов.

Согласно актов о списании материальных запасов №ДА000001 и №000002 от 25.10.2016 года, были списаны материальные запасы в количестве 368 шт., на сумму 66185,14 рублей:

- акт о списании материальных запасов №ДА000001 от 25.10.2016 года в количестве 279 шт., на сумму 15875,14 рублей;

- акт о списании материальных запасов №ДА000002 от 25.10.2016 года в количестве 89 шт., на сумму 50310,00 рублей.

В ходе выборочной проверки выявлено, что в актах о списании материальных запасов №ДА000001 и №000002 от 25.10.2016 года:

- не указана «комиссия в составе» (должность, фамилия, инициалы);

- отсутствуют № и дата (число, месяц, год) приказа о назначении комиссии, которая произвела проверку выданных со склада в подразделение материальных запасов и установила фактическое расходование материалов.

**Оплата услуг МБУ ДО «ДПиШ»**

В **МБУ ДО «ДПиШ»** оплата за услуги связи, теплоэнергию, охрану, электроэнергию ведётся на основании заключенных договоров, контрактов, счетов, актов об оказании услуг со следующими организациями:

- ООО «Обоянские Коммунальные Тепловые сети» (ООО «ОКТС»);

- ФГКУ УВО УМВД России по Курской области;

- АО «АтомЭнергоСбыт»;

- ПАО «Ростелеком».

Согласно представленной информации ведущего бухгалтера Матвиенко Е. С., коммунальные услуги по **МБУ ДО «ДПиШ»** за 2016 год приведены в следующей таблице.

**Коммунальные услуги по МБУ ДО «ДПиШ»**

**за 2016 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Сумма, руб. | Кол-во |
| 1 | ООО «Обоянские Коммунальные Тепловые сети» (ООО «ОКТС») | 68349,3 | 35 |
| 2 | АО «АтомЭнергоСбыт» | 29068,89 | 4,2 |
|  | **ИТОГО:** | **97418,19** | - |

**Выводы:**

1. Учетная политика проверяемого учреждения содержит ссылки на не действующие законодательные и нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учета и отчетности.
2. При выборочной проверке первичных документов учреждения выявлено отсутствие обязательных к заполнению реквизитов, что является нарушением п. 2. ст. 9 Федерального Закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Величина человеко-часов пребывания отчета о выполнении муниципального задания не соответствует утвержденному муниципальному заданию.
4. Платежные поручения проверяемого учреждения содержат не корректные указания на документы, выступающие в качестве основания платежа.
5. В отступление от норм Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в проверяемом учреждении при начислении заработной платы применяется расчетно-платежная ведомость (форма [0504401](http://base.garant.ru/70951956/#block_2170)), в то время как при отсутствии кассовых выплат необходимо применение расчетной ведомости (форма [050440](http://base.garant.ru/70951956/#block_2170)2).

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа Обоянского Курской области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Н. Шеверев | Директор МБУ ДО «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л. А. Климова |
| Ведущий инспектор Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В. Климова | Главный бухгалтер Управления образования Администрации Обоянского района и МБУ ДО «Обоянский районный Дом пионеров и школьников Курской области»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л. Г. Щербинина |