

АКТ № 14

г. Чудово

«19» марта 2018 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 09.02.2018 № 1 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности» контрольной группой в составе: председателя Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Козловой Ольги Владимировны, аудитора Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны, эксперта Крыловой Ольги Сергеевны (по согласованию) проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее муниципальное учреждение) за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Цель проверки: проверить ведение бюджетного (бухгалтерского) учета на его соответствие требованиям законодательства Российской Федерации (выборочно), установить степень достоверности показателей годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения.

Контрольное мероприятие начато: 12 марта 2018 года.

Контрольное мероприятие окончено: 19 марта 2018 года.

Место проведения контрольного мероприятия: проверка проведена в муниципальном учреждении.

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения установлено:

Полное наименование: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

ИНН: 5318006028

КПП: 531801001

Юридический адрес и место нахождения: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова д. 19.

Фактический адрес: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова д. 19.

Контактный телефон: 8 (816-65) 54-587

Организационно – правовая форма: муниципальное учреждение, тип – автономное.

Сведения о постановке на учет: свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 53 № 0560176 от 02 ноября 2002 года.

ОГРН 1025300721456

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевых счетов в органах федерального казначейства:

- 1) лицевой счет № 30506Ч95830 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области,
- 2) лицевой счет № 31506Ч95830 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области,
- 3) счет 40703810643004000436 в Новгородском отделении № 8629 ПАО «Сбербанк».

Право первой подписи в проверяемом периоде имели директор Петров Виктор Григорьевич – с 01.01.2017 года по 31.07.2017 года, директор Пак Александр Вячеславович – с 01.08.2017 года по настоящее время.

Право второй подписи в проверяемом периоде имела главный бухгалтер Федорова Ольга Васильевна.

Общие положения

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» создано путем переименования Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» в соответствии с постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 17 сентября 2013 года № 1519 «О переименовании муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа».

Муниципальное учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 20.11.2013 № 2014. Муниципальное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с лицензией серии 53Л01 № 0000320 от 02.07.2014, регистрационный номер 280.

Муниципальное учреждение имеет филиалы, которые прошли регистрацию по фактическому адресу, лицензирование, аттестацию в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Адрес филиалов:

174214 Новгородская область, Чудовский район, п. Краснофарфорный, ул. Пятилетки д. 2.

174203 Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д. 6.

174213 Новгородская область, Чудовский район, д. Сябреницы, ул. Школьная, д. 1.

Основными направлениями деятельности являются:

образовательная деятельность – обучение принятых в учреждение детей и подростков по программам дополнительного образования в области физической культуры и спорта;

учебно-тренировочная деятельность – групповые учебно-тренировочные и теоретические занятия, работа по индивидуальным планам, тестирование, медицинский контроль, участие в соревнованиях, матчевых встречах, учебно-тренировочных сборах;

физкультурно-оздоровительная деятельность – привлечение учащихся к систематическим занятиям по физической культуре и спорту, осуществление физкультурно-оздоровительной и воспитательной работы среди детей и подростков, направленные на укрепление их здоровья и всестороннего физического развития.

Проверка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

Муниципальные автономные учреждения составляют и представляют годовую бухгалтерскую отчетность по формам согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н).

В соответствии с пунктом 5 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером учреждения.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представлена с оглавлением и сопроводительным письмом. В нарушение пункта 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность не сброшюрована, листы не пронумерованы (Классификатор нарушений, пункт 2.9 (1)).

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 33н муниципальным учреждением представлена информация о рассмотрении годовой бюджетной отчетности наблюдательным советом автономного учреждения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (Протокол заседания Наблюдательного совета от 19 января 2018 года № 1).

В состав бухгалтерской отчетности включены следующие формы отчетов:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

В составе Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) представлены: Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762); Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766); Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768); Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769); Сведения о принятых

и неисполненных обязательствах (ф. 0503775); Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779); Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

В соответствии с пунктом 10 Инструкции 33н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется. Информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760). В нарушении вышеуказанного пункта муниципальным учреждением данная информация не представлена (Классификатор нарушений, пункт 2.9 (1)).

В нарушение пунктов 10, 70, 72, 75 Инструкции 33н муниципальным учреждением не представлены формы отчетности: «Сведения о финансовых вложениях учреждения» (ф. 0503771); «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (ф. 0503773) и «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» (ф. 0503790) (Классификатор нарушений, пункт 2.9 (3)).

Муниципальным учреждением проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа муниципального учреждения от 17 октября 2017 г. № 30 «О проведении инвентаризации». Материалы о проведении инвентаризации обобщены в папку-скоросшиватель.

Данные Главной книги на конец отчетного периода соответствуют данным годовой бюджетной отчетности (Информация по внутреннему финансовому контролю комитета образования Администрации Чудовского муниципального района).

Бюджетный учет в муниципальных учреждениях осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом, Федеральным законом от 06. 12. 2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» на основе Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2010 № 162н (далее Инструкция 162н) и Инструкции по его применению, утверждённой приказом Минфина России от 01. 12. 2010 № 157 н (далее Инструкция 157н).

Бюджетный учет нефинансовых и финансовых активов, пассива в муниципальном учреждении организован и осуществляется в соответствии с Учетной политикой муниципального учреждения с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8».

Сведения о ведении программного бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых и финансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств муниципального учреждения и его соответствии требованиям законодательства Российской Федерации представлены в таблице:

Актив					Пассив				
Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции и 157н, 162н	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции 157н, 162н
Основные средства	+	+	+	+	Лимиты	-	+	+	-
Непроизведенные активы	+	+	+	+					
Материальные запасы	+	+	+	+					
Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации	_+ с замечаниями	+	+	-	Обязательства				
					Бюджетные	+ с замечаниями	+	+ с замечаниями	Частично
Расчеты по доходам с учредителем	+	+	+	+	Денежные	+	+	+ Журнала учета принятых обязательств (ф.0504064)	+
			Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051)						

В ходе проверки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета не выявлено грубых нарушений законодательства Российской Федерации, выявлены нарушения требований по оформлению Учетной политики муниципального учреждения (**Классификатор нарушений п.2.1 (2)**), и нарушения при принятии к учету бюджетных обязательств. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как «удовлетворительное».

Выявленные нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета не способны повлиять на искажение показателей годовой бюджетной отчетности. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности - низкая.

По результатам контрольного мероприятия «Мониторинг состояния учета активов и пассива в муниципальных учреждениях», проведенного Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района в 2017 году, муниципальному учреждению было выставлено Предписание от 14.11.2017 года № 52 «Об устранении нарушений», сведения по выполнению которого представлены в таблице:

Акт реагирования	Информация учреждения об исполнении предписания	Соответствие или несоответствие представленной информации
Предписание от 14.11.2017 № 52	<p>Информация о проделанной работе без указания номера и даты, согласно которой:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учетная политика приведена в соответствие с Инструкцией 157н, прописаны порядок учета ОС, правила формирования инвентарных номеров, учет ОС стоимостью 3 000 рублей. - отражен порядок расчетов по доходам с учредителем, прописан учет принятия бюджетных и денежных обязательств. - приняты меры к восстановлению бюджетного учета в программном продукте 	<p>Частично</p> <p>Частично</p> <p>Соответствует</p>

Сведения, представленные муниципальным учреждением, о проделанной работе по устранению нарушений, подтверждены в ходе контрольного мероприятия частично.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета - удовлетворительное. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – низкая.

Акт реагирования: представление об устранении недостатков ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Козлова О.В.
«__» _____ 2018 г.

Директор МАУ ДО
«ДЮСШ»
_____ Пак А.В.
«__» _____ 2018 г.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
_____ Иванова Е.А.
«__» _____ 2018 г.

Главный бухгалтер МАУ ДО
«ДЮСШ»
_____ Федорова О.В.
«__» _____ 2018 г.

Эксперт
_____ Крылова О.С.
«__» _____ 2018 г.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на ____ листах с приложениями на «__» листах получил

«__» _____ 2018 г.