

АКТ

с. Целинное

29.08.2019г.

На основании поручения № 6 от 22.07.2016г. председателя комитета администрации Целинного района по финансам, налоговой и кредитной политике Шпетных Н.П. главным специалистом-ревизором Тайлаковой Л.Г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» за период с 01.01.2016 г. по 30.06.2019г.

Ревизия проведена в соответствии с планом ревизии, утвержденным председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Целинного района.

Директором МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» весь проверяемый период работает И.А. Мотина

В должности бухгалтера по 01.04.2019г. Е.А. Зыкова. С 01.04.2019г. в должности бухгалтера по настоящее время работает С.С. Иванова.

В ходе ревизии проверены следующие вопросы:

Проверка выполнения муниципального задания на 2018г., достоверность отчетности его выполнения.

Выполнение плана ФХД 2016-2018 гг.

Проверка целевого и эффективного использования учреждением средств местного бюджета, предоставленных в виде субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций.

Расчеты с работниками по всем видам заработной платы.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

Расчеты с подотчетными лицами.

Проверка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.

Операции по счетам в банках.

Проведение выборочной инвентаризации

Ревизия начата: 22.07.2019г.

окончена: 28.08.2019г.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Целинный районный Дом детского творчества» реорганизовано в форме присоединения к нему Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детский оздоровительно-образовательный лагерь «Восток» со сменой наименования организации на Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр творчества и отдыха» Целинного района Алтайского края. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр творчества и отдыха» Целинного района Алтайского края.

Учреждение является некоммерческой организацией и не ставит привлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Муниципальное образование Целинный район Алтайского края в лице Администрации Целинного района Алтайского края. Функции и полномочия Учредителя Учреждения осуществляет комитет администрации Целинного района по образованию Алтайского края.

Учреждение является юридическим лицом, имеющим самостоятельный баланс, печать, штамп.

Юридический адрес: 659430, Алтайский край, Целинный район, с. Целинное, улица Победы 5.

Фактический адрес: 659430, Алтайский край, Целинный район, с. Целинное, улица Победы 5.

Учреждение имеет структурное подразделение: Детский оздоровительный лагерь «Восток», расположенный по адресу: 659430, Алтайский край, Целинный район, с.Целинное, ул.Победы,№5.

МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» имеет пакет учредительных документов, подтверждающих соответствие осуществляемой деятельности:

1. Устав МБУ ДО «Центр творчества и отдыха, утвержденный приказом комитета Администрации Целинного района по образованию №36 от 05.02.18г.
2. Лицензия на право ведения образовательной деятельности за № 036 от 12.04.18 года, выданное Главным управлением образования и молодежной политики Алтайского края.
3. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, от 14.02.2018г.
4. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 05.01.1998г. серия 22№ 003872911.

ИНН 2287004008

КПП 228701001

В Целинном межрайонном отделе государственной статистики № 6 присвоены коды:

ОГРН	102202916020	ОКТМО	01657479
ОКПО	46300032	ОКОГУ	4910007
ОКАТО	1257879000	ОКВЭД	85.41

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» в ОФК по Целинному району УФК по Алтайскому краю открыт лицевой счет 20176У06650.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦРДТ» на 2016 год составляет 5726,8 тыс. руб.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦРДТ» на 2017 год составляет 4651,7 тыс. руб.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДООЛ «Восток» на 2016 год составляет 3903,88 тыс. руб.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДООЛ «Восток» на 2017 год составляет 3572,9 тыс. руб.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» на 2018 год составляет 8298,3 тыс. руб., что соответствует кассовым расходам за 2018 год.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» на 2019 год составляет 6595,4 тыс. руб.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение муниципальной работы на 2018 год сформировано МБУ ДО «Центр творчества и отдыха», согласовано и утверждено 12.02.2018г. председателем комитета администрации Целинного района по образованию.

Согласно ст.69.2 БК РФ муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы), определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся

потребителями соответствующих услуг, предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе в рамках муниципального задания, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, порядок контроля за исполнением муниципального задания и требования к отчетности о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» разработано без учета предусмотренных ст.69.2 БК РФ показателей и характеристик. Исходя из этого невозможно проверить выполнение целевых показателей (индикаторов) МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» на основании первичных документов работы и отчета об исполнении муниципального задания. (приложение № 1)

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение муниципальной работы на 2019 год сформировано МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» по аналогии 2018г., но никем не согласовано и не утверждено. (приложение № 2)

При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено, что в нарушение п.6.3 Указаний ЦБРФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У, п.п. 4.2 Учетной политики МБУ ДО «Центр творчества и отдыха», за 2016-2018гг. к первичным документам не подшиты заявления на выдачу денежных средств под отчет. В заявлениях к отчетам за 2019г. периодически не указана дата отчета и подписи сотрудников, часть заявлений также не подшита.

Авансовые отчеты за 2016-2017гг. подписаны только бухгалтером. Не утверждены руководителем, также отсутствуют подписи подотчетных лиц.

Также, к некоторым авансовым отчетам подшиты чеки без даты: АО №85 от 04.07.16г., АО №24 от 20.08.17г., АО № 90 от 03.07.18г.

К авансовым отчетам за июнь-июль 2016-2017гг. подшиты чеки, дата которых позже даты отчета: авансовые отчеты ДООЛ «Восток».

По АО № 166 от 10.12.18г. проведена покупка лекарственных средств на сумму 193,23 руб., не предназначенных для использования в учреждении.(приложение № 3)

В большинстве первичных документов на закупку овощей у частных лиц отсутствует подпись директора.(приложение № 4)

Срок отчета по подотчетной сумме устанавливается учреждением в учетной политике или указывается в приказе (заявлении) о выдаче в подотчет сотруднику организации денежных средств. Заявления к авансовым отчетам не подшиты.

Согласно п.4.9 учетной политики учреждения срок отчета составляет 20 дней.

За проверяемый период выявлено нарушение данного пункта. Так, за 2018г. у Зыковой Е.А. на начало года по подотчету числилась сумма 3089,34 руб., отчет был проведен 09.02.18г., 19.04.18г., у Чиркова С.И. на начало года по подотчету числилась сумма 5633 руб., отчет был проведен 09.02.18г., 19.04.18г.

Кардашевой М.Н. было перечисление 19.04.18г., отчет предоставлен 27.08.2018г., Мотиной И.А. было перечисление 12.09.18г., отчет предоставлен 18.10, 23.10.,06.11.,20.11.,26.11.2018г. (приложение № 5)

В нарушение п. 3, п. 4 [Инструкции](#) утв. [Приказом](#) Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н. за период 2015-2017 гг. при проверке авансовых отчетов выявлено неверное отнесение расходов по статьям КОСГУ:

- в 2016 году в сумме 0,7 тыс. руб.;
 - в 2017 году в сумме 3,7 тыс. руб.;
 - в 2018 году в сумме 6,9 тыс. руб.;
 - в 2019 году в сумме 0,5 тыс. руб.
- (приложение № 6)

При проверке правильности отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками отклонений не выявлено.

25.01.2016г. между МБУ ДОД ДООЛ «Восток» и ИП Абрамов В.Н. был заключен договор купли-продажи автобуса ПАЗ – 3205 на сумму 21,240 тыс. руб. Оплата по данному договору прошла в 2017г. на сумму 5 тыс.руб., остальная сумма перекрыта бухгалтерской операцией. (приложение № 7)

При проверке договоров с контрагентами выявлено, что за 2017 г. договора ДООЛ «Восток» заключены от лиц сотрудников, которые в данный период времени не числились в должности директора лагеря.

При проверке начисления заработной платы за проверяемый период расхождений начисленной заработной платы с тарификационным списком не выявлено. За 2016-2017гг. журнал №6 не сшит.

Согласно п.1 ст. 284 гл.44 ТК РФ от 30.12.01 №197ФЗ (в ред. 02.08.19г.) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников.

Размер оклада у такого работника полностью зависит от времени, которое он фактически отработал. Половина ставки устанавливается для работников, ежедневно трудящихся не менее четырех часов. Также работник может трудиться два или три часа, но при этом ему начислят меньший оклад.

Совместительство внутреннего типа подразумевает трудовую деятельность у одного работодателя. Инициатором в этом случае чаще выступает сам работник, который подаёт заявление с просьбой принять его на свободное место в качестве совместителя. Для внутренних совместителей ставка не может превышать половины оклада! Соответственно дополнительная трудовая деятельность не может превышать четырех часов ежедневно.

За проверяемый период в учреждении выявлено несколько фактов совместительства внутреннего типа, при которых не соблюдается ограничение по времени и по размеру ставки. Так, в 2017 г. Мотин Р.А. весь год занимает ставку сторожа и ставку звукооформителя. В период функционирования ДООЛ «Восток» Чирков С.И. занимает ставку водителя и ставку завхоза, Умрихина С.В. занимает 1.75 ставки повара и 0,5 ставки прачки; Ушакова Н.А. занимает 1.75 ставки повара и 0,25 ставки прачки; Алексеев И.Е. занимает 3 ставки сторожа. (приложение №8)

В 2018 г. Мотин Р.А. весь год занимает ставку сторожа и 0,5 ставки звукооформителя, 0,5 ставки завхоза. (приложение №8/1)

В 2019 г. Мотин Р.А. весь год занимает ставку сторожа и 0,5 ставки звукооформителя, 0,5 ставки завхоза. В период функционирования ДООЛ «Восток» Умрихина С.В. занимает 1 ставку шеф-повара и 1 ставку повара; Веригина О.Г. (Копытова Е.И. 2 сезон) занимает 0.75 ставки уборщица туалетов и 1 ставку уборщик служебных помещений, Колмакова Н.В. (Грищенко М.В. 2 сезон) занимает 1 ставку прачки, 0,75 ставки служебных помещений; Алексеев И.Е. занимает 3 ставки сторожа. (приложение № 9)

Ежегодно в ДООЛ «Восток» закупаются медикаменты. Лекарственные препараты по окончании сезонов летнего отдыха детей списываются полностью общей суммой в конце года без предоставления первичных актов списания, без документов, подтверждающих их расход.

Так, за 2017г. сумма на лекарственные препараты составила 23563,5 руб., в 2018г. – 23282,5 руб., в 2019г. – 24623,7 руб. (приложение №10,11,12)

При проверке поступления и списания угля расхождений не выявлено.

В большинстве актов списания за проверяемый период отсутствует подпись директора учреждения и не указаны члены комиссии по списанию материальных запасов. В пояснительных записках к актам списания бензина за 2017г. для скашивания травы на территории лагеря, в большинстве, отсутствует количество литров, дата и подпись. (приложение № 13)

В 2018г. в программе 1С часть ГСМ учтена на счете 105.36 прочие запасы и материалы. По программе 13.12.18г. проведена покупка бензина в количестве 370,37 литров на сумму 1500 руб. (приложение № 14)

К журналу №7 за 2018г. подшит акт списания №82 от 13.12.18г. на списание бензина по подотчету Мотиной И.А. По данному акту списано 370,37 литров бензина на сумму 1500 руб. по цене 4,05 руб. за литр. (приложение № 15)

При проверке правильности оформления путевых листов выявлено, что заполнение путевых листов ведется с нарушением приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». За проверяемый период 2016-2018гг. в путевых листах нет показаний спидометра. Также, в большинстве путевых листов за проверяемый период не заполнено движение горючего.

В результате проверки информации о потреблении коммунальных услуг, предоставленной в комитет администрации Целинного района по финансам, налоговой и кредитной политике и данных по выборке из документов выявлены следующие расхождения:

- электроэнергия за 2018г. по отчету – на сумму 37,6 тыс.руб., по документам – 37,9 тыс. руб., разница 0,3 тыс.руб. (ошибка в разнесении суммы за июль месяц).;
- канализация за 2018г. по отчету – 16м³, по документам – 24 м³, разница 8 м³, на сумму 1 тыс. руб. (приложение № 16)

Для ревизии была предоставлена учетная политика учреждения за 2016г., 2018г. К учетной политике не подшит перечень подотчетных лиц, график инвентаризации, состав комиссии по инвентаризации.

Также в МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» не проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей перед составлением годового отчета за 2018г.

По состоянию на 14.08.2019 года проведена инвентаризация основных средств и материалов по подотчету директора МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» И.А. Мотиной.

Расхождений данных бухгалтерского учета с фактическим наличием не выявлено. (приложение № 17).

По состоянию на 14.08.2019 года проведена инвентаризация основных средств и материалов по подотчету заведующего структурным подразделением МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» О.Н. Борисовой

При проверке выявлена недостача кухонного инвентаря – не оказалось в наличие чугунной сковороды и эмалированного чайника. (приложение №18)

Также выявлено, что по описи числится холодильник марки Индезит, по факту в наличие холодильник Бирюса.

Инвентарные номера на некоторых основных средствах перепутаны, например, неверно нанесены номера на водонагреватели. (приложение № 19)

По другим пунктам программы нарушений не установлено.

В соответствии с п.3.18 Порядка осуществления комитетом администрации Целинного района по финансам, налоговой и кредитной политике внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного Постановлением Администрации района от 16.05.2018г. № 215, директор МБУ ДО «Центр творчества и отдыха» в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, вправе представить в комитет администрации Целинного района по финансам, налоговой и кредитной политике письменные возражения или замечания, с подтверждающими документами, и вместе с подписанным актом, в срок, установленный для ознакомления и подписания акта проверки, т.е. в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

При не представлении в указанный срок письменных возражений (замечаний), акт проверки считается принятым без разногласий.

Главный специалист-ревизор
комитета по финансам



Л.Г. Тайлакова

Директор МБУ ДО «Центр творчества и отдыха»



И.А. Мотина

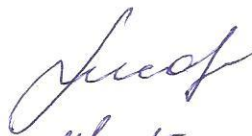
Бухгалтер



С.С. Иванова

С актом ревизии ознакомлены:

Председатель комитета по образованию



Н.Ю. Лисовенко

Главный бухгалтер



С. С. Иванова

Один экземпляр акта получил 29.08. 2019г.

