**АКТ**

**ревизии целевого использования бюджетных средств в муниципальном бюджетном учреждении «Центр финансово-экономического, технического и методического сопровождения учреждений образования» п. Шимск**

р.п.Шимск 16 ноября 2015 года

На основании удостоверения на проведение ревизии от 23сентября 2015 года № 335, выданного председателем Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района М. Б. Ивановой, начальником отдела бухгалтерского учета, отчетности, контрольно-ревизионной работы, главным бухгалтером Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Симонян А. Е. проведена ревизия целевого использования бюджетных средств в муниципальном бюджетном учреждении «Центр финансово-экономического, технического и методического сопровождения учреждений образования» п. Шимск за период с 01.01.2014 по 31.08.2015 года.

Ревизия начата: 23сентября 2015 г.

окончена: 03ноября 2015 г.

Должность директора муниципального бюджетного учреждения «Центр финансово-экономического, технического и методического сопровождения учреждений образования» п. Шимск весь проверяемый период занимала Васильева Татьяна Николаевна (с правом первой подписи), главного бухгалтера – Воронова Юлия Витальевна (с правом второй подписи).

Ревизия проводилась по предъявленным документам с 01.01.2014 по 31.08.2015 года.

Ревизией установлено:

**1.Общие сведения о проверяемой организации**

**Полное наименование:** Муниципальное бюджетное учреждение «Центр финансово-экономического, технического и методического сопровождения учреждений образования» п. Шимск

**Сокращенное наименование:** МБУ «Центр ФЭТМС»

**Форма собственности (ОКФС):** 14 - Муниципальная собственность

**Организационно-правовая форма (ОКОПФ):**72 – бюджетное учреждение

**Вид экономической деятельности (ОКВЭД):**75.14–вспомогательная деятельность в области государственного управления

**ОГРН:** 1115332001157

**ИНН:**5319004993

**КПП:**531901001

**Банковские реквизиты:**

**Лицевые счета:**

№ 20506Ч33950 - лицевой счет бюджетного учреждения,

№ 21506Ч33950 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения

открытые в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области

**Юридический адрес:** 174150, Новгородская область, р. п. Шимск, ул. Новгородская, д.21

Телефон: 8(816 56) 54-626 (директор), 8(816 56) 54-401 (бухгалтерия)

Учредителем муниципального бюджетного учреждения «Центр финансово-экономического, технического и методического сопровождения учреждений образования» п. Шимск (далее – Учреждение) является муниципальное образование «Шимский муниципальный район в лице Администрации Шимского муниципального района. Собственником имущества Учреждения является Шимский муниципальный район.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях наиболее эффективного обеспечения бюджетными средствами и контроля за их использованием в учреждениях системы образования и культуры, материально-технического сопровождения, обеспечения комплексного управления методической работой в муниципальных учреждениях образования и культуры на договорной основе. Учреждение имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в Управления Федерального казначейства по Новгородской области, печать со своим наименованием, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

**2. Анализ нормативных правовых актов**

Учреждение является подведомственным учреждением комитета образования Администрации муниципального района (до апреля 2015 года), Администрации муниципального района (с апреля 2015 года по настоящее время). В соответствии с уставом Учреждения основными видами деятельности является вспомогательная деятельность в области муниципального управления, в том числе:

финансово-экономическое сопровождение муниципальных учреждений;

материально-техническое сопровождение муниципальных учреждений;

методологическое сопровождение муниципальных учреждений.

На основании Устава работникам Учреждения установлены должностные инструкции.

**В нарушение статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации** Учреждение исполняет полномочия и функции главного распорядителя бюджетных средств бюджета муниципального района. Соглашение с учредителем о передаче или осуществлении функций и полномочий главного распорядителя бюджетных средств отсутствует.

В соответствии с Положением о формировании муниципального задания муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения этого задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 25.06.2013 № 924 (далее – Положение) Учреждению в 2014-2015 гг. установлено муниципальное задание согласно приложению 1.

**В нарушение пункта 2 Положения** Учреждению установлены показатели, характеризующие качество оказываемой муниципальной услуги, которые не характеризуют качество оказываемой услуги.

**В нарушение пункта 2 Положения** муниципальным заданием не установлен порядок оказания муниципальной услуги.

**3. Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделяемых из бюджета муниципального района.**

При проверке правильности отнесения расходов по кодам бюджетной классификации нарушений не установлено.

# 4. Лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области, текущие счета и прочие счета в банках, банковские операции.

Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за весь ревизуемый период. В журнале операций № 2 «С безналичными денежными средствами» к платежным поручениям подшиваются счета, подтверждающие оплату расходов.

# К платежным поручениям по зачислению оплаты труда работникам на банковские карты подшивается список лиц (Ф.И.О.) и сумма к оплате, не везде подложен акт приема-передачи Реестров на электронном носителе.

За ревизуемый период документы сброшюрованы, пронумерованы в хронологическом порядке.

Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами, которые систематизируются и отражаются в регистрах бюджетного учета за месяц (журналах операциях). По истечении месяца обороты по журналам операций заносятся в главную книгу.

# 5. Денежные средства в кассе, кассовые операции.

# За проверяемый период кассовые операции не производились. Для хранения денежных средств в учреждении имеется несгораемый сейф.

# 6. Достоверность бюджетного учета и отчетности.

# При сверке данных главной книги с налоговыми декларациями присутствует несоответствие данных

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета бухгалтерского учета | Данные главной книги | Данные налоговой декларации | Отклонение (+,-) |
| На 01.01.2014 г. | | | |
| 30302 | 6770,11 | 6770,35 | -0,24 |
| 30306 | 439,19 | 439,22 | -0,03 |
| 30307 | 11589,01 | 11589,35 | -0,34 |
| 30310 | 40683,21 | 40683,20 | 0,01 |
| 30311 | 12376,89 | 12377,23 | -0,34 |
| На 01.01.2015 г. | | | |
| 30302 | 5375,09 | 5375,09 | - |
| 30306 | 359,69 | 359,69 | - |
| 30307 | 9326,85 | 9326,87 | -0,02 |
| 30310 | 41451,85 | 41451,83 | 0,02 |
| На 01.07.2015 г. | | | |
| 30302 | 114,16 | 114,13 | 0,03 |
| 30306 | 7,87 | 7,89 | -0,02 |
| 30307 | 200,76 | 200,78 | -0,02 |
| 30310 | 866,01 | 865,98 | 0,03 |

Данные отклонения допустимы так, как согласно [ч. 7 ст. 15](consultantplus://offline/ref=BE2E97F0FFD063ADB66D7FE80767D3632CF888EE31FBA833FFFE25838B6E85A9851A5450F4M7CCL) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ до 1 января 2015 г. сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующий внебюджетный фонд оплачивалась в полных рублях.

**7. Другие вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности учреждения.**

В Учреждении **в нарушении пункта 6 статьи 226 Налогового Кодекса Российской Федерации** перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц с заработной платы при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца не всегда производилось в день фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также день перечисления дохода со счета на счета работников либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В нарушение условий **коллективного договора** членские профсоюзные взносы не всегда перечислялись на счет первичной профсоюзной организации в день выплаты заработной платы ежемесячно.

# В представленных на проверку декларациях на бумажном носителе –

# «Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость», «Налоговая декларация по налогу на имущество организаций», «Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год», «Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций» отсутствует дата подписи руководителя учреждения.

# В нарушении п.6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 06.08.2015) "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" в учетной политике Учреждения отсутствовал:

# рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

# порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

# правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

1. порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Данные нарушения исправлены в ходе проверки, внесены изменения в учетную политику.

# Заключение

**1. В нарушение статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации** Учреждение исполняет полномочия и функции главного распорядителя бюджетных средств бюджета муниципального района. Соглашение с учредителем о передаче или осуществлении функций и полномочий главного распорядителя бюджетных средств отсутствует.

**2. В нарушение пункта 2 Положения о формировании муниципального задания муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения этого задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 25.06.2013 № 924** установлены показатели, характеризующие качество оказываемой муниципальной услуги, которые не характеризуют качество оказываемой услуги.

**3. В нарушение пункта 2 Положения о формировании муниципального задания муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения этого задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 25.06.2013 № 924** муниципальным заданием не установлен порядок оказания муниципальной услуги.

**4. В нарушении пункта 6 статьи 226 Налогового Кодекса Российской Федерации** перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц с заработной платы при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца не всегда производилось в день фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также день перечисления дохода со счета на счета работников либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

**5.** В нарушение условий **коллективного договора** членские профсоюзные взносы не всегда перечислялись на счет первичной профсоюзной организации в день выплаты заработной платы ежемесячно.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности, контрольно-ревизионной работы-главный бухгалтер Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района | Директор МБУ «Центр ФЭТМС» |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Е.Симонян | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Н.Васильева |

# Один акт экземпляра получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_