**АКТ**

**ревизии целевого использования бюджетных средств в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детей «Шимская детская школа искусств»**

30 марта 2015 года р.п.Шимск

На основании удостоверения на проведение ревизии от 13 марта 2015 года № 18, выданного председателем Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района М.Б.Ивановой, ведущим специалистом Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Лебедевой Н.М. проведена ревизия целевого использования бюджетных средств в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детей «Шимская детская школа искусств» за период с 01.01.2013 по 31.12.2014 года.

Ревизия начата: 20 марта 2015 г.

окончена: 30 марта 2015 г.

Должность директора муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Шимская детская школа искусств» до 6 августа 2014 года занимала Ваганова Алла Юрьевна (с правом первой подписи), с 6 августа 2014 года должность директора занимает Иванова Елена Сергеевна, с 13 октября 2014 года – Федорова Елена Сергеевна (смена фамилии в связи с замужеством); должность главного бухгалтера до 12 августа 2013 года занимала Клопова Н.А (с правом второй подписи), с 12 августа 2013 года по 31 октября 2013 года должность главного бухгалтера занимала Кондратьева Н.В. (с правом второй подписи), с 1 ноября 2013 года до 13 октября 2014 года должность главного бухгалтера занимала Шведова И.Л. (с правом второй подписи), с 13 октября 2014 года по настоящее время должность главного бухгалтера занимает Клопова Н.А. (с правом второй подписи).

Ревизия проводилась по предъявленным документам с 01.01.2013 по 31.12.2014 года.

Ревизией установлено:

**1.Общие сведения о проверяемой организации**

**Полное наименование:** Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Шимская детская школа искусств»

**Сокращенное наименование:** МБУДОД «Шимская ДШИ»

**Форма собственности (ОКФС):** 14 – муниципальная собственность

**Организационно-правовая форма (ОКОПФ):** 20903 – бюджетное учреждение

**Вид экономической деятельности (ОКВЭД):** 80.10.3 – дополнительное образование детей

**ОГРН:** 1025301787477

**ИНН:** 5319003830

**КПП:** 531901001

**Лицевые счета:**

№ 20506Ч04790 - лицевой счет бюджетного учреждения,

№ 21506Ч04790 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения

открытые в отделе №19 Управлении Федерального казначейства по Новгородской области

**Юридический адрес:** 174150, Новгородская область, р.п.Шимск, ул.Новгородская, д.23

Телефон: 8(816 56) 54-653 (директор), 8(816 56) 54-653 (бухгалтерия)

Предыдущая ревизия целевого использования бюджетных средств в МУДО «Шимская детская музыкальная школа» проводилась с 10.03.2010 г. по 11.05.2010 г. контролером-ревизором Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Федоровой Е.Н. Нарушения, выявленные в ходе ревизии были устранены.

Учредителем Учреждения является Администрация Шимского муниципального района, функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Администрация Шимского муниципального района в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Новгородской области и нормативными правовыми актами Шимского муниципального района.

Учредительным документом учреждения является Устав.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Администрации Шимского муниципального района.

Муниципальные задания для учреждения в соответствии с предусмотренными его основными видами деятельности утверждает отдел культуры и архивного дела Администрации Шимского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки и другую атрибутику.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность и иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, при условии, что такие виды деятельности указаны в настоящем Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретённое за счёт этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закреплённым за учреждением собственником имущества, так и приобретённым за счёт доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закреплённого за учреждением собственником этого имущества или приобретённого учреждением за счёт выделенных собственником имущества средств, а также недвижимого имущества.

Основными задачами учреждения являются:

- обеспечение необходимых условий для личностного развития, профессионального самоопределения и творческого труда детей;

- адаптация детей к жизни в обществе;

- формирование общей культуры;

- организация содержательного досуга;

- удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества и государства в области эстетического образования;

- эстетическое и культурное развитие обучающихся;

- выявление одаренных детей и создание наиболее благоприятных условий для совершенствования их таланта;

- подготовка обучающихся для поступления в образовательные учреждения профессионального образования.

Основные виды деятельности учреждения.

Учреждение реализует:

дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы в области искусств в соответствии с федеральными государственными требованиями по видам искусств и срокам реализации:

- музыкальное искусство «Фортепиано» (8/9 лет)

- музыкальное искусство «Народные инструменты» (8/9 лет);

дополнительные образовательные программы художественно-эстетической направленности по следующим направлениям:

- фортепиано - срок освоения 5, 7 лет,

- народные инструменты баян, аккордеон - срок освоения 5, 7 лет,

- духовые инструменты труба, кларнет - срок освоения 5 лет,

- хореография - срок освоения 5 лет,

- общеэстетическое развитие – срок освоения 5 лет

Младшими годами обучения следует считать:

1-4 годы обучения – при 7-ми и 8-ми летнем обучении;

1-2 годы обучения – при 5-ти летнем обучении.

Старшими годами обучения следует считать:

3-5 годы обучения – при 5-ти летнем обучении,

5-8 годы обучения - при 7-ми летнем и 8-ми летнем обучении.

**2.Целевое и эффективное использование средств бюджета муниципального района и внебюджетных средств по всем направлениям деятельности проверяемого учреждения.**

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

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

Достоверность, законность операций, наличие оправдательных документов, их соответствие выпискам лицевых счетов проверена за весь ревизуемый период. Нарушений не выявлено.

# К выпискам из лицевого счета бюджетного учреждения подложены квитанции к приходным кассовым ордерам, к платежным поручениям по зачислению оплаты труда работникам на банковские карты подшивается список лиц (Ф.И.О.) и сумма к оплате.

Первичные документы систематизируются и отражаются в регистрах бухгалтерского учета за месяц (в журналах операциях). **В нарушении пункта 4 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» з**а ревизуемый период документы сброшюрованы, пронумерованы, но не всегда подшиты в хронологическом порядке.

**В нарушении статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** в актах от сторонних организаций не всегда присутствует подпись, расшифровка подписи руководителя учреждения, дата подписания актов, не проставлена печать учреждения.

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

# 4.Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности в учреждении.

Сплошным порядком за весь ревизуемый период проверены кассовые операции. **В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению"** в расходных кассовых ордерах в строке приложение не всегда указано основание для составления расходного кассового ордера, т.е. заявление на выдачу денежных средств прописано не везде. К расходным кассовым ордерам заявления на выдачу денежных средств в подотчет подшиты.

Кассовые книги за ревизуемый период подобраны в хронологической последовательности, сброшюрованы, пронумерованы. Скреплены оттиском печати, подписаны руководителем и главным бухгалтером. За 2013 год, за 2014 год титульные листы Кассовой книги не подписаны руководителем. Наличные денежные средства, полученные по чекам в ОАО «Сбербанк России» Новгородском ОСБ № 8629 оприходованы в кассу полностью. Приходные и расходные кассовые документы штампами «Получено» и «Оплачено» погашены. Лимит хранения наличных денежных средств в кассе на 2013 год – 0,00 рублей, на 2014 год – 0,00 рублей. Случаев превышения лимита кассы в ревизуемом периоде не установлено.

Ведение кассовых операций в ревизуемом периоде осуществлялось главным бухгалтером – Клоповой Н.А. по 11.08.2013 г., договор о полной материальной ответственности с Клоповой Н.А. заключен; главным бухгалтером – Кондратьевой Н.В., с 12.08.2013 г. по 31.10.2013 г., договор о полной материальной ответственности с Кондратьевой Н.В. отсутствует; главным бухгалтером – Шведовой И.Л. с 01.11.2013 г. по 10.10.2014 г., договор о полной материальной ответственности со Шведовой И.Л. имеется; главным бухгалтером – Клоповой Н.А. с 13.10.2014 г. по настоящее время. Для хранения денежных средств в учреждении имеется несгораемый сейф. Инвентаризация денежных средств в кассе муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Шимская детская школа искусств» проводится в соответствии с утвержденной учетной политикой.

Правильность и полнота отнесения сумм в подотчет и обоснованность их списания проверена за 2013 год, за 2014 год. Выдача денежных средств под отчет оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, утвержденного руководителем. За проверяемый период все денежные средства, выданные по кассе, отнесены на подотчетных лиц. Списание денежных средств производится на основании предоставленных работниками авансовых отчетов, утвержденных руководителем, с приложением всех оправдательных документов. Выдача денег производится под отчет после полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

# Все авансовые отчеты за 2013 год, за 2014 год руководителем утверждены. Материально-ответственным лицам расписка о сданных авансовых отчетах выдается. В нарушении пункта 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использование платежных карт» не на всех на товарных чеках присутствует порядковый номер товарного чека, должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего товарный чек.

# При сверке данных главной книги с налоговыми декларациями присутствует несоответствие данных, что привело к недостоверной сдачи отчетности (Приложение № 1).

# По состоянию на 01.01.2014 г. балансовая стоимость основных средств составила 7 942 128,01 руб. За 2014 год основные средства приобретены на общую сумму 4 404,00 рублей. Данные годового отчета, главной книги и оборотных ведомостей сопоставимы.

# По состоянию на 01.01.2015 г. балансовая стоимость основных средств составила 6 046 062,50 руб., в том числе недвижимое имущество учреждения – 5 116 789,35 руб., особо ценное движимое имущество учреждения – 842 476,33 руб., иное движимое имущество учреждения – 86 796,82 руб. На основании приказов комитета по управлению муниципальным имуществом и экономике о прекращении прав на оперативное управление на встроенные помещения балансовая стоимость здания на 01.01.2015 года уменьшилась на 1 917 495,51 руб. и составила 5 116 789,35 рублей. Данные годового отчета, главной книги и оборотных ведомостей сопоставимы.

# По состоянию на 01.01.2014 г. кредиторская задолженность МБУДОД «Шимская детская школа искусств» по данным годового отчета, данным главной книги составила 89 733,42 руб.

# По состоянию на 01.01.2015 г. кредиторская задолженность МБУ ДОД «Шимская детская школа искусств» по данным годового отчета, данным главной книги составила 111 014,44 руб. На 01 января 2015 года по сравнению с 2014 годом кредиторская задолженность увеличилась на 21 281,02 руб.

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

# В нарушении пункта 5 статьи 80 Налогового Кодекса Российской Федерации в представленных на проверку декларациях на бумажном носителе - «Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения», «Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам» отсутствует подпись руководителя и печать учреждения.

# В соответствии с пунктом 15 Учетной политики на 2013 год МБУ ДОД «Шимская детская школа искусств» от 09.01.2013 г. № 1 приказом от 09.12.2013 г. № 33 проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств. В результате проведенной инвентаризации недостач и излишек не обнаружено.

# В 2014 году на основании приказа от 28.11.2014 г. № 37 проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств. В результате проведенной инвентаризации недостач и излишек не обнаружено.

В плане финансово-хозяйственной деятельности, утвержденном председателем Комитета культуры Администрации Шимского муниципального района от 09.01.2013 г. плановые поступления учреждения составляют 2 981,0 тыс.руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 2 538,2 тыс.руб. (соглашение № 4 от 26.12.2012 г.)

- субсидии на иные цели – 312,8 тыс.руб.:

* МЦП «Энергосбережение» в Шимском муниципальном районе – 166,0 тыс.руб. (соглашение № 4 от 26.12.2012 г.)
* ЦП «Культура Шимского муниципального района на 2011-2013 гг» - 146,8 тыс.руб. (соглашение № 9 от 26.12.2012 г.)

Поступления от оказания муниципальным учреждением услуг, относящихся к платной основе, составляют 130,0 тыс.руб.

В течение 2013 года производились изменения планового объема средств субсидий на выполнение муниципального задания.

На конец 2013 года плановый объем субсидии на выполнение муниципального задания составил 2 705,7 тыс.руб.

За 2013 год учреждение профинансировано на 2 705,7 тыс.руб., что составляет 100 % от доведенного муниципального задания.

Также в 2013 году производились изменения планового объема средств субсидий на иные цели, на конец 2013 года плановый объем субсидий на иные цели составил 281,2 тыс.руб.

Поступления от оказания муниципальным учреждением услуг, относящихся к платной основе, за 2013 год составили 145,0 тыс.руб.

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, утвержденном Первым заместителем Главы администрации - председателем Комитета культуры Администрации Шимского муниципального района от 31.12.2014 г. плановые поступления учреждения составляют 3 194,9 тыс.руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 2787,6 тыс.руб. (соглашение № 3 от 26.12.2013 г.)

- субсидии на иные цели – 252,3 тыс.руб.:

* МП «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района (2014-2020 годы)» - 252,3 тыс.руб. (соглашение № 1 от 26.12.2013 г.)

Поступления от оказания муниципальным учреждением услуг, относящихся к платной основе, составляют 155,0 тыс.руб.

В течение 2014 года производились изменения планового объема средств субсидий на выполнение муниципального задания, на конец 2014 года плановый объем субсидии на выполнение муниципального задания составил 2 814,2 тыс.руб.

За 2014 год учреждение профинансировано на 2 740,6 тыс.руб., что составляет 97 % от доведенного муниципального задания.

Исполнение по субсидиям на иные цели составило 252,3 тыс.руб., или 100% .

Поступления от оказания муниципальным учреждением услуг, относящихся к платной основе, за 2014 год составили 135,6 тыс.руб.

Все соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района на субсидии на муниципальное задание и на субсидии на иные цели МБУДОД «Шимская детская школа искусств» представлены для проверки.

**Приложение № 1**

# Несоответствие данных бухгалтерских регистров

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета бухгалтерского учета | Данные главной книги | Данные налоговой декларации | Отклонение (+,-) |
| На 01.01.2013 г. | | | |
| 30302 | 3901,62 | 3901,63 | -0,01 |
| 30306 | 269,08 | 269,09 | -0,01 |
| 30307 | 6861,47 | 6861,86 | -0,39 |
| 30310 | 24340,41 | 23340,46 | 999,95 |
| 30311 | 5258,09 | 5258,32 | -0,23 |
| На 01.01.2014 г. | | | |
| 30302 | 5296,70 | 5296,71 | -0,01 |
| 30306 | 365,29 | 365,30 | -0,01 |
| 30307 | 9314,88 | 9315,28 | -0,40 |
| 30310 | 12426,20 | 11426,31 | 999,89 |
| 30311 | 5010,60 | 5010,84 | -0,24 |
| На 01.01.2015 г. | | | |
| 30302 | 4367,87 | 4367,87 | - |
| 30306 | 301,22 | 301,24 | -0,02 |
| 30307 | 7681,43 | 7681,83 | -0,40 |
| 30310 | 33135,57 | 33135,55 | 0,02 |

# Заключение

**1. В нарушении пункта 4 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» з**а ревизуемый период документы сброшюрованы, пронумерованы, но не всегда подшиты в хронологическом порядке.

**2. В нарушении статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** в актах от сторонних организаций не всегда присутствует подпись, расшифровка подписи руководителя учреждения, дата подписания актов, не проставлена печать учреждения.

**3. В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению" в расходных кассовых ордерах в строке приложение не всегда указано основание для составления расходного кассового ордера, т.е. заявление на выдачу денежных средств прописано не везде. К расходным кассовым ордерам заявления на выдачу денежных средств в подотчет подшиты.**

# 4. В нарушении пункта 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использование платежных карт» не на всех на товарных чеках присутствует порядковый номер товарного чека, должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего товарный чек.

|  |  |
| --- | --- |
| Ведущий специалист Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района | Директор МБУДОД «Шимская детская школа искусств» |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.М.Лебедева | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.С.Федорова |

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