

АКТ

проверки полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам, целевое использование внебюджетных средств

14 ноября 2016 г.

Общие положения.

Бухгалтером-ревизором МБУ ЦБО Коротковой Галиной Викторовной в соответствии с планом мероприятий внутреннего финансового контроля на 2016 год, утвержденным приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 15.12.2016 №872, на основании удостоверения на проведение проверки №65 от 07.11.2016 **проведена плановая проверка** полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам, целевое использование внебюджетных средств.

Проверкой охвачен период: январь - октябрь 2016 года.

Проверка начата 07 ноября 2016 года.

Окончена 14 ноября 2016 года.

В ходе настоящей проверки установлено следующее:

1. МБОУ Крутинская СОШ осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района №488 от 06.07.2015 г.

Функции и полномочия учредителя МБОУ Крутинская СОШ осуществляет Отдел образования Администрации Белокалитвинского района в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Белокалитвинского района. Собственником имущества МБОУ Крутинская СОШ является муниципальное образование «Белокалитвинский район».

МБОУ Крутинская СОШ является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе Белокалитвинского района, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Юридический и фактический адрес: 347020, Ростовская обл., Белокалитвинский р-н, х. Крутинский, Школьная ул., 2.

Должностными лицами МБОУ Крутинская СОШ в проверяемом периоде являлись: директор – Иванова В.Н. с правом первой подписи.

Бухгалтерское обслуживание МБОУ Крутинская СОШ осуществляет МБУ ЦБО на основании договоров о бухгалтерском обслуживании №4 от 25.01.2016 г., №61 от 01.09.2016 г.

Проверкой полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам установлено следующее:

1.2. Порядок привлечения и расходования внебюджетных средств МБОУ Крутинская СОШ закреплен Положением о привлечении и расходовании внебюджетных средств, полученных от приносящей доход деятельности утвержден приказом МБОУ от 30.12.2015 №333.

В проверяемом периоде (январь – октябрь 2016 г.) на лицевой счет МБОУ Крутинская СОШ поступили внебюджетные средства в размере 3 740,00 руб. в соответствии с договором купли-продажи лома и отходов черных металлов №4/2016 от 31.08.2016 г., заключенным между Денисовым Владиславом Владимировичем и МБОУ Крутинская СОШ, что подтверждается платежным поручением от 01.09.2016 г. №53.

Показатели по поступлениям средств, полученных от сдачи металлолома, в плане ФХД отражены только по состоянию на 22.09.2016 г., тогда как законодательством определено, что в планах ФХД должна содержаться актуальная информация о поступлениях и выплатах.

В соответствии со ст. 321.1 НК РФ бюджетные учреждения, финансируемые за счет средств бюджетов всех уровней, признаются плательщиками налога на прибыль. За исключением доходов, не подлежащих налогообложению согласно ст. 251 НК РФ, налогом облагаются доходы, полученные от иных источников финансирования, то есть доходы от реализации товаров, работ, услуг юридическим и физическим лицам. Следовательно, средства, полученные от реализации металлолома учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль. В связи с этим, на доходы, полученные в результате реализации металлолома, начислен налог на прибыль организаций в размере 20% от полученной суммы дохода 3 740,00 руб. в соответствующие бюджеты (федеральный бюджет 2% - 75,00 руб., в бюджеты субъектов РФ 18% - 673,00 руб.). Перечисление налога на прибыль произведено в сроки, не противоречащие законодательству (не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода – 3-ий квартал), что подтверждается платежными поручениями от 17.10.2016 г. №301485 на сумму 75,00 руб., №301481 на сумму 673,00 руб.

В бухгалтерском учете принятие к учету металлолома, списание стоимости реализованного металлолома, начисление и поступление доходов от реализации металлолома отражены проводками с применением единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Средства, полученные от реализации металлолома, в сумме 2 992,00 руб. (за исключением суммы налога на прибыль) по состоянию на 31.10.2016 г. не

израсходованы. Расходование средств будет осуществлено в ноябре-декабре 2016 г.

Проверкой правильности отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ нарушений не установлено.

1. МБОУ Краснодонецкая СОШ осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования №742 от 27.10.2015 г.

Функции и полномочия учредителя МБОУ Краснодонецкая СОШ осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Белокалитвинского района, Отдел образования Администрации Белокалитвинского района. Собственником имущества МБОУ Краснодонецкая СОШ является муниципальное образование «Белокалитвинский район».

МБОУ Краснодонецкая СОШ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Юридический и фактический адрес: 347003, Российская Федерация, Ростовская область, Белокалитвинский район, ст. Краснодонецкая, ул. Центральная,13.

Должностными лицами МБОУ Краснодонецкая СОШ в проверяемом периоде являлись: директор – Попова О.А. с правом первой подписи.

Бухгалтерское обслуживание МБОУ Краснодонецкая СОШ осуществляет МБУ ЦБО на основании договоров о бухгалтерском обслуживании №9 от 25.01.2016 г.

Проверкой полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам установлено следующее:

1.2. Порядок привлечения и расходования внебюджетных средств МБОУ Краснодонецкая СОШ закреплен Положением о привлечении и расходовании внебюджетных средств, полученных от приносящей доход деятельности утвержден приказом МБОУ от 29.12.2015 №205.

В проверяемом периоде (январь – октябрь 2016 г.) на лицевой счет МБОУ Краснодонецкая СОШ поступили внебюджетные средства в размере 40 700,00 руб., из них 40 000,00 руб. по платежному поручению от 14.07.2016 г. №371174 на сумму 40 000,00 руб. (внесены на лицевой счет МБОУ Краснодонецкая СОШ Поповой Ольгой Александровной на погашение штрафа), 700,00 руб. согласно расшифровке сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств от 13.09.2016 г. №ШИ000001.

Денежные средства в размере 700,00 руб. поступили на лицевой счет в соответствии с заключенным договором на оказание услуг по сбору вторичных ресурсов №15 от 09.09.2016 г. с ИП Скакун О.П.

Показатели по поступлениям средств, полученным в результате пожертвования (14.07.2016 г.) – 40 000,00 руб. в плане ФХД отражены по состоянию на 14.07.2016 г.

Показатели по поступлениям средств, полученным от реализации макулатуры (13.09.2016 г.), в плане ФХД отражены только по состоянию на 13.10.2016 г.

В соответствие с налоговым законодательством доходы, полученные в результате реализации материальных запасов (реализация макулатуры), облагаются налогом на прибыль организаций в размере 20% от полученной суммы дохода 700,00 руб. в соответствующие бюджеты (федеральный бюджет 2% - 14,00 руб., в бюджеты субъектов РФ 18% - 126,00 руб.). Перечисление налога на прибыль произведено в сроки, не противоречащие законодательству, что подтверждено платежными поручениями от 17.10.2016 г. №301574 на сумму 126,00 руб., №301571 на сумму 14,00 руб.

Средства, полученные в виде пожертвования в сумме 40 000,00 руб., согласно подпункта 1 пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса РФ (часть 2) не учитываются в целях налогообложения прибыли.

Расходование средств, полученных от реализации макулатуры (560,00 руб. за минусом налога на прибыль) по состоянию на 31.10.2016 г. не израсходованы. Расходование средств будет осуществлено в ноябре-декабре 2016 г.

Расходование средств, полученных в виде пожертвования (40 000,00 руб.), произведено на оплату задолженности по услугам водоснабжения ГУП РО «Управление развития систем водоснабжения» в сумме 38 929,80 руб. (платежное поручение от 15.07.2016 г. №789035), оплату неустойки в сумме 1 070,20 руб. (платежное поручение от 15.07.2016 г. №789034) по исполнительному листу от №А53-4287/16 от 25.04.2016 г. о взыскании задолженности, неустойки.

В результате сопоставления документов, подтверждающих поступление денежных средств (40 000,00 руб. – в платежном поручении указано «Пожертвование на оплату штрафа») на лицевой счет учреждения и документов, подтверждающих расходование внебюджетных средств, установлено несоответствие: расход произведен на оплату задолженности по исполнительному листу и оплату неустойки. Рекомендовать МБОУ Краснодонецкая СОШ при перечислении средств пожертвования, заключении договоров пожертвования конкретизировать цели, на которые безвозмездно передаются средства пожертвований.

В бухгалтерском учете принятие к учету макулатуры, списание стоимости реализованной макулатуры, начисление и поступление доходов от реализации макулатуры отражены проводками в соответствии с единым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Проверкой правильности отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ нарушений не установлено.

3. МБДОУ ДС №87 «Светлячок» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования №426 от 16.06.2015 года.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ ДС №87 «Светлячок» является муниципальное образование «Белокалитвинский район». Функции и полномочия учредителя МБДОУ осуществляет Отдел образования Администрации Белокалитвинского района в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Белокалитвинского района.

МБДОУ ДС №87 «Светлячок» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать установленного образца.

Юридический и фактический адрес: 347017, Ростовская обл., Белокалитвинский район, х. Голубинка, ул. Орлова, 10.

Должностными лицами МБДОУ ДС №87 «Светлячок» в проверяемом периоде являлись: заведующий – Полупанова О.А. с правом первой подписи.

Бухгалтерское обслуживание МБДОУ ДС №87 «Светлячок» осуществляет МБУ ЦБО на основании договора о бухгалтерском обслуживании без номера от 25.01.2016 года.

Проверкой полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам установлено следующее:

1. Порядок привлечения и расходования внебюджетных средств учреждения закреплен соответствующим Положением, утвержденным приказом по МБДОУ от 31.12.2014 года №103а.

Согласно вышеназванному Положению источником формирования внебюджетных средств является родительская плата за присмотр и уход за детьми в ДОУ. Поступившая родительская плата по Положению расходуеться на:

- организацию питания воспитанников;
- хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечения соблюдения ими личной гигиены и режима дня.

Фактически поступившая родительская плата использована на приобретение продуктов питания для приготовления пищи воспитанникам МБДОУ.

Поступление и расходование внебюджетных средств (родительская плата за присмотр и уход за детьми МБДОУ) за период с января по октябрь 2016 года отражено в таблице №1.

Месяц	Поступление внебюджетных средств, руб.	Расходование внебюджетных средств, руб.	Остаток на лицевом счете, руб.
Январь 2016	13 056,00	13 056,00	-
Февраль 2016	5 184,00	5 184,00	-
Март 2016	12 576,00	12 576,00	-
Апрель 2016	11 664,00	11 664,00	-
Май 2016	11 808,00	11 808,00	-
Июнь 2016	9 792,00	9 792,00	-
Июль 2016	9 840,00	9 450,00	390,00
Август 2016	9 024,00	-	-
Сентябрь 2016	-	9 402,00	12,00
Октябрь 2016	9 312,00	9 324,00	-
Итого	92 256,00	92 256,00	

За период с января по октябрь 2016 г. заключены договора на приобретение продуктов питания. Анализ исполнения договоров приведен в таблице №2.

Наименование поставщика	Номер и дата договора	Сумма договора, руб.	Сумма оплаты поставщику, руб.	
			Средства местного бюджета	За счет средств родительской платы
ИП Никитина Е.М.	№2 от 25.01.2016г.	11 622,00	1 116,00	10 506,00
	№5 от 01.02.2016г.	12 960,00	7 776,00	5 184,00
	№7 от 01.03.2016г.	19 578,00	7 002,00	12 576,00
	№9 от 01.04.2016г.	22 760,80	14 496,80	8 264,00
	№11 от 04.05.2016г.	18 973,34	7 165,34	11 808,00
	№12 от 01.06.2016г.	19 653,34	9 861,34	9 792,00
	№15 от 01.07.2016г.	9 450,00	0,00	9 450,00
	№16 от 01.09.2016г.	7 362,00	0,00	7 362,00
	№18 от 20.09.2016г.	1 190,00	0,00	1 190,00
	№20 от 03.10.2016г.	18 042,54	11 081,04	6 961,50
ООО «Хлеб Калитва»	№1 от 25.01.2016г.	2 550,00	0,00	2 550,00

ООО «Хлеб»	№8 от 01.04.2016г.	3 400,00	0,00	3 400,00
	№17 от 01.09.2016г.	850,00	0,00	850,00
	№19 от 03.10.2016г.	2 362,50	0,00	2 362,50
Итого:		150 754,52	58 498,52	92 256,00

В результате сплошной проверки выполнения условий договоров нарушений не выявлено.

В бухгалтерском учете поступление средств родительской платы, заключение договоров, принятие к учету материальных ценностей (продукты питания), списание материальных ценностей (продуктов питания), оплата поставщикам за поставленные продукты питания отражены проводками в соответствии с единым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Проверкой правильности отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ нарушений не установлено.

1. МБУ ДО ДЮСШ №1 осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района №55 от 05.02.2015 г.

Функции и полномочия учредителя МБУ ДО ДЮСШ №1 осуществляет Отдел образования Администрации Белокалитвинского района. Собственником имущества МБУ ДО ДЮСШ №1 является муниципальное образование «Белокалитвинский район».

МБУ ДО ДЮСШ №1 является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе Белокалитвинского района, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Юридический адрес: 347044, Российская Федерация, Ростовская область, город Белая Калитва, ул. Машиностроителей, 17Б.

МБУ ДО ДЮСШ №1 имеет Филиалы:

Горняцкий филиал муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа № 1.

Почтовый адрес: 347023, Российская Федерация, Ростовская область, Белокалитвинский район, п.Горняцкий, ул. Свердлова, 7.

Синегорский филиал муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа № 1.

Почтовый адрес: 347027, Российская Федерация, Ростовская область, Белокалитвинский район, п.Синегорский, ул.М. Горького, 24.

Должностными лицами МБУ ДО ДЮСШ №1 в проверяемом периоде являлись: директор – Кашеев А.А. с правом первой подписи.

Бухгалтерское обслуживание МБУ ДО ДЮСШ №1 осуществляет МБУ ЦБО на основании договоров о бухгалтерском обслуживании б/н от 25.01.2016 г.

Проверкой полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам установлено следующее:

1.2. Порядок привлечения и расходования внебюджетных средств МБУ ДО ДЮСШ №1 закреплен Положением о внебюджетной деятельности, полученных от приносящей доход деятельности утвержден приказом МБОУ от 31.08.2016 №82.

В проверяемом периоде (январь – октябрь 2016 г.) на лицевой счет МБУ ДО ДЮСШ №1 поступили внебюджетные средства в размере 84 750,00 руб. в соответствии с договорами купли-продажи лома и отходов черных металлов, алюминия №10/10-01 от 10.10.2016 г. (67 200,00 руб.), 5/2016 от 20.09.2016 (17 550,00 руб.) заключенным между ООО «Сталкер» и Денисовым Владиславом Владимировичем.

Показатели по поступлениям средств, полученных от реализации лома черных металлов по договору №5/2016 от 20.09.2016 г. в плане ФХД отражены в сумме 14 040,00 руб. по состоянию на 22.09.2016 г. *Поступления средств, полученных от сдачи алюминия по договору б/н от 10.10.2016 г. (сумма договора 67 200,00 руб.) по состоянию на 01.11.2016 г. в плане ФХД учреждения отсутствуют.*

В соответствии НК РФ средства бюджетного учреждения, полученные от реализации лома черных металлов учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль. В связи с этим, на доходы, полученные в результате реализации лома черных металлов, начислен налог на прибыль организаций в размере 20% от полученной суммы дохода 3 510,00 руб. в соответствующие бюджеты (федеральный бюджет 2% - 351,00 руб., в бюджеты субъектов РФ 18% - 3 159,00 руб.). Перечисление налога на прибыль произведено в сроки, не противоречащие законодательству (не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода – 3-ий квартал), что подтверждается платежными поручениями от 17.10.2016 г. № 301887 на сумму 351,00 руб., № 301891 на сумму 3 159,00 руб.

В бухгалтерском учете принятие к учету металлолома, списание стоимости реализованного металлолома, начисление и поступление доходов от реализации металлолома отражены проводками с применением единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Средства, полученные от реализации лома черных металлов по состоянию на 31.10.2016 г. не израсходованы.

Проверкой правильности отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ нарушений не установлено.

В результате проведенных контрольных мероприятий за расходованием внебюджетных средств установлено:

1. Внебюджетные средства, поступающие на лицевые счета проверенных образовательных организаций, используются в соответствии с целевым назначением. При внесении безвозмездных средств пожертвования конкретизировать цели, на которые передаются средства.

2. Отчетность (квартальная) оформляется бухгалтерией МБУ ЦБО в сроки, установленные нормативными актами РФ (приказ Министерства Финансов РФ от 25.03.2011 года №33-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»). Отчетность формируется посредством программного обеспечения «1С:Предприятие 8.3».

3. Информация обо всех планируемых поступлениях и выплатах в планах ФХД учреждений необходимо представлять в обновленном виде. Несоблюдение требований к порядку ведения планов ФХД влечет за собой нарушение действующих нормативных актов.

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО

Короткова Г.В.

С актом ознакомлены:

Начальник Отдела образования

Тимошенко Н.А.

Директор МБУ ЦБО

Волохова Н.В.

И.о. главного бухгалтера МБУ ЦБО

Голотвина Н.Г.

Директор МБОУ Крутинская СОШ

Иванова В.Н.

Директор МБОУ Краснодонецкая СОШ

Попова О.А.

Директор МБУ ДО ДЮСШ №1

Кащеев А.А.

Заведующий МБДОУ ДС №87 «Светлячок»

Полупанова О.А.



**ОТДЕЛ ОБРАЗОВАНИЯ
АДМИНИСТРАЦИИ
БЕЛОКАЛИТВИНСКОГО РАЙОНА**
ИНН: 6142010703 КПП: 614201001
ОГРН: 1026101888438 ОКПО: 02114328
Ростовская область, г. Белая Калитва,
347042, ул. Чернышевского, 12
тел./факс (86383) 2-52-39
Email: belokalitotdel2012@yandex.ru

От 17 ноября 2016г. №65.06.04/ 2036

**Руководителям учреждений
МБУ ДО ДЮСШ №1
МБОУ Крутинская СОШ
МБОУ Краснодонецкая СОШ
МБУ ЦБО**

**Предписания для принятия
мер по устранению нарушений**

В связи с проведенной проверкой полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам, целевое использование внебюджетных средств с 07.11.2016 г. по 14.11.2016 г. выявлены нарушения, отраженные в акте проверки от 14.11.2016 г.

Директору МБУ ЦБО Волоховой Н.В.:

- предоставить объяснительную по выявленным нарушениям в срок не позднее 28 ноября 2016 г.;
- принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений в дальнейшем.

Руководителям МБУ ДО ДЮСШ №1, МБОУ Крутинская СОШ, МБОУ Краснодонецкая СОШ:

- своевременно уведомлять сотрудников МБУ ЦБО, ответственных за составление и ведение планов ФХД, о планируемых поступлениях за счет средств от приносящей доход деятельности. Во избежание нарушений порядка ведения планов ФХД актуализировать сведения по поступлениям.

Начальник Отдела образования

Тимошенко Н.А.