

Справка

по проверке полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам

20 октября 2017 г.

Общие положения.

Бухгалтером-ревизором МБУ ЦБО Коротковой Галиной Викторовной в соответствии с планом мероприятий внутреннего финансового контроля на 2017 г., утвержденным приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 23.12.2016 г. №805, на основании удостоверения на проведение проверки №61 от 17.10.2017 г. **проведена плановая проверка** полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам.

Проверкой охвачен период: с 01.01.2017 г. по 30.09.2017 г.

Проверка начата 17 октября 2017 г.

Окончена 20 октября 2017 г.

В ходе настоящей проверки установлено следующее:

Осуществление некоммерческой (бюджетной) организацией предпринимательской и иной приносящей доход деятельности закреплено п.2 ст.24 гл.IV Федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями). Это право возможно лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых бюджетная организация создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в учредительных документах организации. Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация имущественных и неимущественных прав, а также привлечение добровольных пожертвований физических и юридических лиц (ст.582 ГК Российской Федерации) в установленном законом порядке.

При проведении анализа закрепления в локальных нормативных документах порядка привлечения и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной деятельности, в муниципальных бюджетных учреждениях установлено следующее:

- в Уставах общеобразовательных учреждений, при перечислении видов деятельности приносящих доход (предпринимательская и иная приносящая доход деятельность) прописана только деятельность по организации платных образовательных услуг, не предусмотренных основными образовательными программами и государственными образовательными стандартами.

Если в Уставе бюджетного учреждения не отражена та или иная деятельность приносящая доход, то такая деятельность может быть признана незаконной. Отсутствие указания в Уставе конкретной деятельности может повлечь за собой обвинения в нарушениях со стороны проверяющих органов.

Согласно действующему законодательству любая предпринимательская и иная приносящая доход деятельность бюджетного учреждения должна быть связана с основной уставной деятельностью и запись в Уставе является необходимым условием легитимности приносящей доход деятельности.

Порядок привлечения и расходования внебюджетных средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности закреплен в локальных нормативных актах, утвержденных приказами.

В проверяемых организациях – МБОУ ООШ №2, МБОУ Головская ООШ доходами, получаемыми от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в проверяемом периоде являются:

- доходы, полученные от реализации материальных ценностей (реализация металлолома);
- доходы, полученные в результате перечисления неустойки за нарушение сроков исполнения обязательств.

В рамках ведения деятельности, приносящей доход, у бюджетных организаций возникает обязанность по исчислению и уплате налога на прибыль (ст.246 НК РФ).

Доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (доходы от реализации товаров, работ, услуг юридическим и физическим лицам) учитываются при определении налоговой базы налога на прибыль.

Ставка налога на прибыль определена ст.284 гл.25 ч.2 Налогового Кодекса РФ в 2016 г. - 2% в федеральный бюджет и 18% в бюджет субъекта РФ, в 2017 г. – 3% в федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта РФ.

1. МБОУ ООШ №2 осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района №534 от 04.08.2015 г.

Функции и полномочия учредителя МБОУ ООШ №2 осуществляет Отдел образования Администрации Белокалитвинского района в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Белокалитвинского района. Собственником имущества МБОУ ООШ №2 является муниципальное образование «Белокалитвинский район».

Должностными лицами МБОУ ООШ №2 в проверяемом периоде являлись: директор – Маслова Г.И. с правом первой подписи.

Бухгалтерское обслуживание МБОУ ООШ №2 осуществляет МБУ ЦБО на основании договоров о бухгалтерском обслуживании №8 от 23.01.2017 г.

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

Порядок привлечения и расходования внебюджетных средств МБОУ ООШ №2 закреплен Положением о привлечении внебюджетных средств и порядке их расходования, утвержденного приказом МБОУ от 09.01.2016 г. №3.

По состоянию на 01.01.2017 г. показатели по поступлениям средств от иной приносящей доход деятельности составили 19 183,20 руб. (перечисление неустойки за нарушение сроков исполнения обязательств по контракту №675329 от 23.05.2014 г., заключенного с поставщиком ООО «Мирай» - основание: исполнительный лист №А53-21141/15 от 12.10.2015 – платежное поручение №126049 от 14.12.2016 на сумму 19 183,20 руб.).

На доходы в сумме 19 183,20 руб., полученные от перечисления неустойки, начислен налог на прибыль организаций в размере 20% от полученной суммы дохода 3 837,00 руб. в соответствующие бюджеты (федеральный бюджет 2% - 384,00 руб., в бюджеты субъектов РФ 18% - 3 453,00 руб.).

Перечисление налога на прибыль произведено 19.01.2017 г. платежными поручениями №1001612 от 19.01.2017 г. на сумму 3 453,00 руб. и №100162 от 19.01.2017 г. на сумму 384,00 руб. Уплата налога на прибыль произведена в сроки, установленные налоговым законодательством (п.3 ст.289 Налогового Кодекса РФ (часть вторая) – не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего периода).

В бухгалтерском учете, поступление доходов от перечисления неустойки за нарушение сроков исполнения обязательств, начисление налога на прибыль отражены бухгалтерскими 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» (с изменениями и дополнениями).

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

Показатели по поступлениям, полученных от перечисления неустойки за нарушение сроков исполнения обязательств по контракту, в сумме 19 183,20 руб. в плане ФХД отражены по состоянию на 15.12.2017 г.

Средства, полученные от перечисления неустойки за нарушение сроков исполнения обязательств по контракту, в сумме 15 346,20 руб. (за исключением суммы налога на прибыль) израсходованы на приобретение материальных ценностей согласно договорам поставки:

- договор №45 от 12.07.2017 г. на сумму 11 800,00 руб. приобретение колосников чугунных 4 шт. поставщик ООО «Донкотлосервис»;
- договор №47 от 23.08.2017 г. на сумму 3 546,18 руб. приобретение канцелярских принадлежностей поставщик ИП Паненко Н.Н.

При проверке порядка выполнения условий договоров в части поставки и оплаты за поставленный товар не нарушены:

- договор №45 от 12.07.2017 г.: товарная накладная №97 от 01.08.2017 г. предоставлена для оплаты 02.08.2017 г., оплата произведена 02.08.2017 г. (платежное поручение №168089 от 02.08.2017 г. копия прилагается);

- договор №47 от 23.08.2017 г.: товарная накладная №112 от 01.08.2017 г. предоставлена для оплаты 29.08.2017 г., оплата произведена 30.08.2017 г. (платежное поручение №801763 от 30.08.2017 г. копия прилагается).

Все документы, подтверждающие факт заключения договора, поставки и оплаты товара хранятся в соответствующих отделах МБУ ЦБО.

По состоянию на 01.10.2017 г. на лицевом счете МБОУ ООШ №2 остался неиспользованный остаток денежных средств в сумме 0,02 рублей.

2. МБОУ Головская ООШ осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района №540 от 07.08.2015 г.

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

Должностными лицами МБОУ Головская ООШ в проверяемом периоде являлись: директор - Лебедева Н.Н. с правом первой подписи.

Бухгалтерское обслуживание МБОУ Головская ООШ осуществляет МБУ ЦБО на основании договоров о бухгалтерском обслуживании №8 от 23.01.2017 г.

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

Порядок привлечения и расходования внебюджетных средств МБОУ Головская ООШ закреплен Положением о привлечении внебюджетных средств и порядке их расходования, утвержденного приказом по учреждению.

В 3 квартале 2017 г. на лицевой счет МБОУ Головская ООШ поступили средства в сумме 25 407,00 руб. в соответствии с договором купли-продажи лома и отходов черных металлов №7/2017 от 15.09.2017 г., заключенным между ИП Денисов В.В. и МБОУ Головская ООШ, что подтверждается платежным поручением от 19.09.2017 г. №130.

На доходы в сумме 25 407,00 руб., полученные в результате реализации материальных ценностей (металлолома), начислен налог на прибыль организаций в размере 20% от полученной суммы дохода 5 081,00 руб. в соответствующие бюджеты (федеральный бюджет 3% - 762,00 руб., в бюджеты субъектов РФ 17% - 4 319,00 руб.).

Перечисление налога на прибыль будет произведено не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода - 3 квартала 2017 г.

Показатели по поступлениям, полученных от реализации материальных ценностей (металлолома) в сумме 20 326,00 руб. за исключением налога прибыль в размере 5 081,00 руб., в плане ФХД отражены на 21.09.2017 г.

В бухгалтерском учете принятие к учету металлолома, списание стоимости реализованного металлолома, 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» (с изменениями и дополнениями).

Средства, полученные от реализации металлолома, в сумме 20 326,00 руб. (за исключением суммы налога на прибыль) по состоянию на 01.10.2017 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 отсутствие исчерпывающего перечня иной приносящей доход деятельности, которую учреждения могут осуществлять в рамках действующего законодательства в Уставах общеобразовательных учреждений.

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО

Короткова Г.В.

С актом ознакомлены:

Начальник Отдела образования

Тимошенко Н.А.

Директор МБУ ЦБО

Волохова Н.В.

Главный бухгалтер МБУ ЦБО

Чубатова Н.В.

Директор МБОУ ООШ №2

Маслова Г.И.

Директор МБОУ Головская ООШ

Лебедева Н.Н.

копии получены от Н.Н. Лебедева

копии получены от Г.И. Масловой