Акт

город Тюмень 10 мая 2016 год

На основании приказа департамента культуры Администрации города Тюмени от 23.03.2016 г. №36 о/д бухгалтером 1 категории отдела бухгалтерского учета, отчетности и планирования департамента культуры Администрации города Тюмени Шмаковой А.Ю. проведена плановая выездная проверка в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования города Тюмени «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» за период с 01.01.2015 по 15.04.2016 года.

Тема: Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности в части соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Основание назначения контрольного мероприятия: перечень объектов на 2016 год, утвержденный приказом директора департамента культуры Администрации города Тюмени от 17.12.2015 №212 о/д.

Срок проведения проверки с 30.03.2016 по 15.04.2016 года.

МАУ ДО «ДШИ им. В.В. Знаменского» создано на основании распоряжения Администрации города Тюмени от 21.02.2008 №133-рк «О создании муниципальных автономных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства».

Юридический адрес учреждения: Российская Федерация, 625000, Тюменская область, город Тюмень, улица Республики, дом 42.

ИНН/КПП 7202189256/720301001.

В департаменте финансов и налоговой политики Администрации города Тюмени открыт лицевой счет № 08000603020 для поступления субсидии на иные цели.

Расчетные счета № 40703810400000000422, 40703810400000000423 открыты в Отделении по Тюменской области Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации (Отделение Тюмень):

- для поступления субсидии для выполнения муниципального задания;
- для поступления денежных средств за оказанные платные услуги.

Право первой подписи имеют: Алехина Марианна Евгеньевна – директор МАУ ДО «ДШИ им. В.В. Знаменского», право второй подписи - Коротаева Людмила Анатольевна – главный бухгалтер МАУ ДО «ДШИ им. В.В. Знаменского».

При проведении проверки присутствовали: Алехина Марианна Евгеньевна – директор МАУ ДО «ДШИ им. В.В. Знаменского», Коротаева Людмила Анатольевна – главный бухгалтер МАУ ДО «ДШИ им. В.В. Знаменского».

Учредителем учреждения является муниципальное образование городской округ город Тюмень в лице департамента культуры Администрации города Тюмени.

Учреждение осуществляет дополнительное образование детей и взрослых, которое направлено на формирование и развитие творческих способностей детей и взрослых, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, эстетическом, нравственном и физическом совершенствовании, на организацию их свободного времени, выявление и поддержку одаренных детей и молодежи.

Основной целью деятельности Учреждения является организация образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным (общеразвивающим и предпрофессиональным) программам в области культуры и искусства.

Достижение поставленных целей в 2015-2016 гг. осуществлялось учреждением в соответствии с условиями муниципальных заданий, сформированных 2015 и 2016 годы.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- бюджетные поступления в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с учетом затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ), включая затраты на общехозяйственные нужды, затраты на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением или приобретенных за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества;
- средства от оказания услуг, относящихся к основной деятельности Учреждения для граждан и юридических лиц за плату;
- средства от привлеченной благотворительной и меценатской поддержки;
- доходы, поступающие от сдачи муниципального имущества в аренду;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

На момент проверки установлено, что Учреждение осуществляет свою деятельность, в том числе образовательную, в соответствии с Уставом (от 2008 года, с измен. от 2010, 2011, 2013 гг.), лицензией (от 30.07.2013 № 0171, срок действия - бессрочно) и образовательными программами.

Согласно уставу, учреждение вправе заниматься предпринимательской деятельностью, необходимой для достижения уставных целей и соответствующей этим целям, привлекать на договорной основе юридических и физических лиц, приобретать и арендовать основные средства за счет имеющихся у него финансовых ресурсов.

Учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения задания с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением учредителем или приобретенных учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов.

Бухгалтерский учет в МАУ ДО «ДШИ им. В.В. Знаменского» в 2015 2016 осуществляется на основании учетной политики, утвержденной приказом директора учреждения (приказ № 44/1 от 01.06.2015 года).

В октябре 2014 года специалистами Управления финансового контроля департамента финансов и налоговой политики Администрации города Тюмени проведено контрольное мероприятие, в ходе которого было выявлено нарушение достоверности учета ГСМ и отсутствие контроля за расходованием бензина, что привело к наличию недостачи бензина в количестве 85 литров на сумму 2,6 тысяч рублей.

В ходе настоящей **проверки организации учета горюче-смазочных материалов, учета поступления и списания горюче-смазочных материалов выявлено следующее:**

Согласно штатному расписанию на 2015 год в учреждении числится 1 водитель.

По данным бухгалтерского учета на балансе учреждения по состоянию на 01.01.2015 года числится 2 служебных автомобиля (приложение 1).

Обязанности по выписке и регистрации путевых листов возложены на заместителя директора по АХЧ Бережного А.В.

Обеспечение служебных автомобилей горюче-смазочными материалами в 2015 году осуществлялось в соответствии с заключенным договором от 01.01.2015 года №ТП-4/15.

В проверяемом периоде отпускная цена на нефтепродукты соответствует ценам, установленным в договоре.

Первичные документы по объему затрат на бензин имеются, факт приобретения топлива доказан.

При проверке своевременности отражения первичных бухгалтерских документов по поступлению ГСМ нарушений не установлено.

Списание горюче-смазочных материалов осуществляется на основании путевых листов по фактическому расходу исходя из норм расхода топлива, утвержденного приказами директора учреждения от 01.10.2015 г. №№70,71 о/д.

При проверке расчета и применения норм топлива по служебным автомобилям нарушений не установлено.

Путевые листы регистрируются в журнале учета путевых листов.

Проверка правильности оформления путевых листов проведена выборочно за периоды - февраль 2015 года и январь - март 2016 года, установлено:

1. В нарушении п.7 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152, на бланках отдельных путевых листов отсутствуют штампы о проведении предрейсового медицинского осмотра.(п.1 ст.20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения")

2. В нарушении ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» исправления в первичных учетных документах (путевых листах) не содержат дату исправления.
3. В нарушении ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах (на оборотной стороне) не указаны конкретные пункты назначения, а указано «ДМШ», «Зарека», прочие наименования улиц. Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции.
4. На оборотной стороне путевых листов в графах: «Место отправления» и «Место назначения» установлены случаи, когда по данным путевых листов не указаны маршруты до АЗС и обратно, когда заправка в этот день на АЗС осуществлялась (адреса АЗС указаны в приложении 1 к договору №ТП -4/15 от 01.01.2015). Например, путевые листы №150, 159 (на чеке АЗС по адресу 50 лет ВЛКСМ),154,168 (11.01.2016 года) (на чеке проезд Заречный, 57).
5. В путевых листах отсутствуют данные марке (виде) ГСМ, о расходе ГСМ фактически, перерасходе, отсутствуют прочие отметки (например, прогрев), отсутствуют данные о времени выезда-возвращения, данные о том кто произвел расчет (с указанием должности, подписи).

Данные нарушения оформления путевых листов частично исправлены в ходе контрольного мероприятия.

В целях проверки достоверности данных о пробеге служебной машины и остатка топлива, указанном в путевом листе, по состоянию на 22.04.2016 года совместно с бухгалтером Логиновой И.И. проведено снятие показаний приборов учета ГСМ служебной машины («Форд Фокус» рег номер Е 040УТ 72).

Установлены расхождения в показаниях бензина по данным путевого листа – остаток при выезде 8 литров, пройдено 14 км (расход ГСМ на 14 км: 14*10,7/100=1,5л), соответственно остаток ГСМ должен составить - 6,5 л; при осмотре датчик топлива показал ½ топливного бака (ГСМ приобретены за счет внебюджетных средств).

По данному факту направить письменное объяснение в департамент культуры Администрации города Тюмени в срок до **20.05.2016 года.**

В ходе контрольного мероприятия **проведен выборочный анализ расчетов с поставщиками за период 2015 г. и 1 квартал 2016 год**.

Анализ проводился на основании регистров бухгалтерского учета и первичных бухгалтерских документов:

- Главная книга;
- Журналы операций № 2 «По банковскому счету»;
- Журналы операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- Справки к документам «Услуги сторонних организаций»;
- Договора;
- Счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, другие первичные оправдательные документы;
- Акты сверок расчетов с поставщиками.

За 2015 и 1-ый квартал 2016 года проверены полнота учета расчетов с дебиторами и кредиторами (субсчета *302*,*206*), обоснованность расчетов на основании документов, приложенных к журналам операций: «По банковскому счету» и «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Было установлено, что в бухгалтерских отчетах за 2015 год и 1-ое полугодие 2016 года суммы дебиторской и кредиторской задолженностей отражались обоснованно, в соответствии с первичными документами и регистрами бухгалтерского учета.

Первичные документы имеют все необходимые реквизиты, в соответствии со ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Регистры бухгалтерского учета формируются в программном продукте ежемесячно и выводятся на бумажные носители. Неподтвержденных расходов за проверяемые периоды не выявлено.

Предоставленные для проверки заключенные учреждением договора, соответствуют экономическому смыслу совершенных сделок. В договорах присутствуют необходимые реквизиты организаций, подписи руководителей и печати, имеются количественные и стоимостные характеристики.

Суммы образовавшейся дебиторской задолженности подтверждены актами сверок.

Дебиторская задолженность на 01.01.2016 года составила 1147,41 рублей по причине авансовых платежей по расчетам за ГСМ с ООО «АЗС-Н1».

Дебиторская задолженность на 01.04.2016 года сложилась по причине авансовых платежей с «АЗС-Н», Почта России, «Тюменьэнергосбыт», «Торгово-промышленная компания», расчеты с ФСС.

Кредиторская задолженность (*205*) на 01.04.2016 года образовалась по причине авансовых платежей за обучение детей родителями и составила 241 828,58 рублей.

Дебиторская задолженность имеет текущий характер. Просроченной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию не имеется.

Случаев необоснованного списания дебиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, без оприходования поступивших материальных ценностей не выявлено.

При проверке данных баланса с данными Главной книги и журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками расхождений не установлено.

Первичные документы имеют все необходимые реквизиты, в соответствии со ст.9 федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ. Регистры бухгалтерского учета формируются ежемесячно и выводятся на бумажные носители. Неподтвержденных расходов за проверяемый период не выявлено.

Суммы расчетов с контрагентами подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету *302*, платежными поручениями (выписками банка).

Предоставленные для проверки заключенные учреждением договора, имеют все необходимые условия (предмет договора, сумма договора, срок выполнения работ, ответственность за неисполнение договора). В договорах присутствуют необходимые реквизиты организаций, подписи руководителей и печати, имеются количественные и стоимостные характеристики.

Первичные платежные документы оплачены в предусмотренные договорами сроки, акты приемок оказанных услуг подписаны без претензий.

Для **проверки эффективности использования основных средств** представлены документы по учету основных средств за 2015 год- 1 квартал 2016 года.

Проверка проведена выборочным методом.

Стоимость основных средств, находящихся на балансе МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» по состоянию на 01.01.2015

тыс. руб.

наименование	бюджет	приносящая доход деятельность	итого
недвижимое имущество	8 468,6		8 468,6
особоценное движимое имущество	8 779,8		8 779,8
иное движимое имущество	619,6	1 218,6	1 838,2
Всего	17 868,0	1 218,6	19 086,6

Поступило основных средств в 2015 году на сумму 7 676,1 тыс. руб. в том числе безвозмездно (транспортное средство) – 480,0 тыс. руб., выбыло основных средств по причине дальнейшей не пригодности (списано) на сумму 433,5 тыс. руб.

Стоимость основных средств, находящихся на балансе МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» по состоянию на 01.01.2016

тыс. руб.

наименование	бюджет	приносящая доход деятельность	итого
недвижимое имущество	8 468,6		8 468,6
особоценное движимое имущество	12 593,3		12 593,3
иное	1 010,8	922,9	1 933,8

- Домра малая BK-DM3 - 1 шт. по цене 37,98 тыс. руб.
- Баян «Юпитер-1Д» - 1 шт. по цене 59,0 тыс. руб.
5.Счет на оплату от 18.12.2015 №130 на сумму 3 097,0 тыс. руб.
6.Товарная накладная от 18.12.2015 №90 на сумму 3097,0 тыс. руб.
7.Счет на оплату от 18.12.2015 №132 на сумму 236,5 тыс. руб.
8.Товарная накладная от 18.12.2015 №91 на сумму 236,5 тыс. руб.

В ходе проверки выявлено:

1. Материально - ответственное лицо, отраженное в инвентарных карточках и оборотных ведомостях, по объектам основных средств (музыкальные инструменты), находящихся по адресу: г. Тюмень, ул. Республики, 42 не соответствует факту. По документам, представленным для проверки зав. хозяйством Селиверстова С.А. фактически – зав. хозяйством Лесных Е.И.
2. В инвентарных карточках отсутствует описание объектов основных средств (музыкальных инструментов), р. 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не заполняется.
3. В инвентарных карточках, представленных для проверки отсутствует подпись лица, ответственного за заполнение карточек, бухгалтера Логиновой И.И.

В ходе проверки проведено обследование имущества (музыкальные инструменты), принятого на баланс учреждения в 2015 году, находящего по адресу: г. Тюмень, ул. Республики, 42, в присутствии материально-ответственного лица (зав. хозяйством) Лесных Е.И., нарушений по хранению и использованию обследуемого имущества не выявлено.

На момент проверки в МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» выявлено имущество (музыкальные инструменты) не пригодное к эксплуатации, находящееся по адресу: г. Тюмень, ул. Республики, 42. Заведующей хозяйством (материально - ответственное лицо) Лесных Е.И. представлены документы: заключения специалистов о непригодности музыкальных инструментов к дальнейшей эксплуатации, акты на списания без указания даты. Сумма неиспользуемого имущества составила 235 428,00 рублей.

По данному факту Лесных Е.И. дано объяснение, что пакет документов сформирован 2015 году, списание не осуществляется по причине подготовки документации для списания оргтехники, что является в данном случае не обязательным показателем хранения, неиспользуемого имущества учреждением и можно признать его не эффективное использование.

Директору МАУ ДО «ДШИ им.В.В.Знаменского» Алехиной М.Е.:

1. В соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету обеспечить:

- надлежащее оформление первичными учетными документами каждого факта хозяйственной жизни, усиление внутреннего контроля за учетом ГСМ в учреждении, а именно проведение внезапных снятий показаний приборов учета ГСМ служебного автотранспорта.

- актуализацию учетной политики МАУ ДО «ДШИ им.В.В.Знаменского»;

- своевременное принятие мер к списанию нефинансовых активов.

2. Принять меры к недопущению в дальнейшем нарушений, отмеченных в акте по результатам контрольного мероприятия.

3. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

4. Информацию о принятых мерах до 25.05.2016 г. направить в департамент культуры Администрации города Тюмени.

5. Подготовить информацию и предоставить в письменной форме в департамент культуры Администрации города Тюмени (в разрезе имущества, находящегося на балансе Учреждения) с подтверждением эффективности использования данного имущества и потребности Учреждения в нем до 01.07.2015 г.

6. Информацию о проделанной работе по внутреннему финансовому контролю, в части учета ГСМ за 2 квартал 2016 года предоставить в департамент культуры Администрации города Тюмени до 05.07.2016 г.

Бухгалтер 1 категории 1 категории
отдела бухгалтерского учета,
отчетности и планирования Шмакова А.Ю.

Приложение1

Информация о транспортных средствах МАОУ ДО" ДШИ им.В.В. Знаменского"

Наименование организации (учреждения)	№ пп	Марка, модель ТС	Гос.номер	Год выпуска	Мощность двигателя (л.с.)	Норма расхода топлива, л./100 км. летняя/зимняя	Топливо
МАОУ ДО" ДШИ им.В.В. Знаменского"(заправка-внебюджет)	1	Форд "Фокус"	Е040УТ72	2007	125	10,3/11,27	АИ-92
	2	Грузопассажирский ГАЗ-2752 Соболь	М736ОК72	2001	98	19,25/21,1	АИ-92

г.Тюмень АКТ 22 апреля 2016 г.

Мною, бухгалтером 1 категории отдела бухгалтерского учета, отчетности и планирования Шмаковой А.Ю. в присутствии бухгалтера МАУ ДО «ДШИ им.В.В.Знаменского» Логиновой И.И., проведено снятие остатков ГСМ, находящихся на подотчете водителя МАУ ДО «ДШИ им.В.В.Знаменского» по состоянию на «22» апреля 2016 г.

В результате выборочного снятия остатков ГСМ установлено:

ФИО водителя	Марка автомобиля	Гос. №	Подпись водителя	Показания спидометра		Приобретение бензина	Остаток бензина	
				По путевому листу	На момент снятия		По путевому листу	На момент снятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ердаков А.Н.	Форд-Фокус	Е 040 УТ 72		181611	181611	0	6,5	18(1/2 топливного бака)

*Излишки 11,5л

Бухгалтер 1 категории отдела бухгалтерского учета, отчетности и планирования А.Ю.Шмакова

Бухгалтер МАУ ДО «ДШИ им.В.В.Знаменского И.И.Логинова