Контрольно - счетный орган

Ольгинского муниципального района

**АКТ № 7**

внешней проверки бюджетной отчетности Муниципального

бюджетного учреждения дополнительного образования

"Ольгинский центр детского творчества" за 2019 год

05 февраля 2020г. пгт Ольга

Основание для проведения проверки: Статьи 157, 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований", Положение о контрольно-счетном органе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 16.10.2018. № 6, Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 15.12.2016 № 398, план работы контрольно-счетного органа на 2020 год.

Проверка проводилась с 04.02.2020 по 05.02.2020.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Ольгинский центр детского творчества " (далее – Учреждение).

Сведения о проверяемом учреждении: дата создания -10.07.1998 год. Учреждение поставлено на налоговый учет 04.05.2001 с присвоение ИНН 2523003151, КПП 252301001, ОГРН 1032500971579.

Юридический адрес и место нахождения: 692460, Приморский край, Ольгинский район, пгт Ольга, улица Арсеньева, 22

В проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность учреждения с правом первой отвечали следующие должностные лица:

- директор Учреждения Ноянзина С.А. до 15.12.2019;

С 16.12.2019 по настоящее время директор Учреждения Лысик О. Б. (распоряжение Администрации ОМР от 13.12.2019 № 135-рл)

Ведение бухгалтерского и налогового учетов в Учреждении осуществляется МКУ "Ольгинский отдел народного образования" (далее МКУ "Ольгинский ОНО") на основании Договора. Ведение бухгалтерского учета осуществляет – главный бухгалтер МКУ "Ольгинский ОНО" Рокитянская Н.Г. с правом второй подписи.

Предмет проверки: Бухгалтерская отчетность получателя бюджетных средств за 2019 год.

Цель проверки:

- соблюдение общих правил составления бухгалтерской отчетности, определенных Приказом Министерства финансов РФ от 25 марта 2011г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с последующими изменениями и дополнениями) (далее Инструкция № 33н).

- полнота и достоверность бухгалтерской отчетности получателя бюджетных средств;

- анализ исполнения бюджета получателя бюджетных средств, анализ результатов деятельности получателя бюджетных средств.

Проверкой установлено:

Срок представления годовой отчетности Финансовым отделом администрации ОМР доведен Учреждению письмом от 27.12.2019 № 147 до 24 января 2020 г.

Бухгалтерская отчетность за 2019 год Учреждением представлена в финансовый отдел Администрации ОМР на бумажном носителе и в электронном виде в установленный срок (20 января 2020 г.) о чем на сопроводительном письме имеется отметка финансового отдела.

Годовая бухгалтерская отчетность представлена в контрольно-счетный орган на бумажном носителе 20.01.2020.

Бухгалтерская отчетность за 2019 год представляется получателем бюджетных средств в соответствии с Инструкцией № 33н.

В составе бухгалтерской отчетности Учреждения за 2019 год представлены следующие формы:

1. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. № 0503730);

2. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. № 0503710);

3. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. № 0503721);

4. Отчет о движении денежных средств учреждения [(ф. № 0503723)](http://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902271090_XA00MCC2N1#XA00MCC2N1);

5. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737) по видам финансового обеспечения (деятельности);

6. Отчет об обязательствах учреждения по видам финансового обеспечения (деятельности) (ф. № 0503738);

7. Пояснительная записка (ф. № 0503760) с приложением форм:

- Сведения о количестве обособленных подразделений ([ф. 0503761](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3761));

- Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. № 0503762);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений ([ф. 0503766](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3766));

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения по всем видам деятельности (ф. № 0503768);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по всем видам деятельности (ф. № 0503769);

- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. № 0503779);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения ([ф. 0503295](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3295));

- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1);

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 5);

- Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица 7).

На основании п. 10 Инструкции № 33н "В случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется, при этом информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части [Пояснительной записки](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3760) к Балансу учреждения (ф. 0503760)".

В нарушение пунктов10, 56 Инструкции № 33н в Пояснительной записке не перечислены формы отчетности, не включенные в составбухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей. Нарушение устранено во время проведения проверки. Уточненная пояснительная записка с перечнем форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, представлена 04.02.2020.

В соответствии с п. 56 Инструкции № 33н Пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760) оформляется учреждением и составляется в разрезе пяти разделов с отражением в каждом разделе информации предусмотренной данным пунктом.

В нарушение п. 56 Инструкции № 33н в Пояснительной записке в разделе 1 "Организационная структура учреждения" не указаны реквизиты договора (соглашения) о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета МКУ "ОльгинскийОНО", в разделе 2 «Результаты деятельности учреждения» не указана информация о принятых мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения.

В нарушение п. 47.1 Инструкции № 33н (введен приказом Минфина России от 16.10.2019 № 166н) не представлен Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ). Согласно письма [Казначейства России от 16.01.2020 N 07-04-05/08-520](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/fd/2020-01-22/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Flaw%2Freview%2Flink%2F%3Fid%3D207500717%23utm_campaign%3Dfd%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) формирование Отчета ([ф. 0503738-НП](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_335269/#dst16680)) по состоянию на 1 января 2020 года осуществляется в подсистеме учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет" (далее - ПУиО ГИИС "Электронный бюджет") в составе комплекта годовой отчетности. Отчет ([ф. 0503738-НП](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_335269/#dst16680)), не содержащие числовых показателей, формируются в ПУиО ГИИС "Электронный бюджет" с указанием статуса "показатели отсутствуют". В Пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данный отчет не указан. Нарушение устранено во время проведения проверки. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503728-НП) отражен в уточненной пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, представленной 04.02.2020.

Согласно Пояснительной записке основным направлением деятельности Учреждения является ведение дополнительной образовательной деятельности, оказание платных услуг, ведущей целью является создание максимально оптимальных условий для интеллектуального развития, удовлетворения склонностей и дарований учащихся, их самообразования и творческого труда, разумного досуга, отдыха и развлечений.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии от 28.12.2017 № 285, выданной Департаментом образования и науки Приморского края. В течение 2019 года услуги дополнительного образования в Ольгинском муниципальном районе оказаны 337 чел., при плане 387 чел, т.е. на 50 человек меньше, чем определено в муниципальном задании.

В ходе проведения внешней проверки годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2019 год проведена проверка полноты отражения показателей и сведений в формах бухгалтерской отчетности, а также проведено сопоставление показателей между формами бухгалтерской отчетности.

**Проверкой установлено:**

Согласно Соглашениям о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетному учреждению в 2019 году было запланировано 4071655,86 руб., фактическое финансовое обеспечение составило 4071655,86 руб., что составляет 100,00 процентов. Сумма принятых лимитов бюджетных обязательств на 2019 год в целом составляет 4076655,86 руб., в том числе по выполнению муниципального задания –4071590,00 руб., на иные цели –65,86 руб., собственные доходы - 5000,00 руб. Кассовый расход составляет 4076655,864 руб., или 100,00 процентов.

В отчете о финансовых результатах деятельности формы № 0503721 представлены данные о результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета за 2019 год.

Доходы за 2019 год составили 4076655,86 руб., расходы – 3921415,69 руб., чистый операционный результат – 155240,17 руб., операции с нефинансовыми активами –19264,32 руб., операции с финансовыми активами – 0,00 руб., операции с обязательствами – минус135975,85 руб.

Финансовый результат по счетам баланса (ф. 0503730) соответствует идентичному показателю в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721).

Контрольно-счетным органом проведена сверка исполнения назначений по доходам, отраженных в формах № 0503737 с данными бюджета Ольгинского муниципального района.

В результате сверки расхождений не установлено.

За 2019 год объем доходов учреждения (согласно форме № 0503737) составил 4071655,86 руб. при плане 4071655,86 руб., что составляет 100,00 процентов от плановых назначений. В том числе субсидии на иные цели 65,86 руб., субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 4071590,00 руб. Утвержденные плановые назначения по расходам и фактическое исполнение соответствуют направлениям и суммам доходов.

Сумма показателей по строке 010 в Отчете (ф. 0503737) соответствует сумме строк 0200 и 1400 Отчета (ф. 0503723).

В сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по видам деятельности и видам задолженности не установлено расхождений в суммах отраженных в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

По состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность уменьшилась на 31,49 руб. и на 01.01.2020 составляет 5538,43 руб. Дебиторская задолженность образовалась в результате проведенных перерасчетов платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Согласно данным, отраженным в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма № 0503769) просроченной дебиторской и кредиторской задолженности Учреждение не имеет.

На 2020 год начислен резерв предстоящих расходов в сумме 524112,00 руб., в том числе резерв на оплату отпусков –524112,00 руб.

При сверке данных отраженных в форме № 0503768 и данных Баланса в части движения нефинансовых активов по всем видам деятельности расхождений не установлено.

**Выводы**

При проверке представленной бухгалтерской отчетности установлен ряд нарушений, выразившихся в несоблюдении Инструкции № 33н, не оказавших при этом влияния на достоверность данных бухгалтерской отчетности, но отрицательно сказавшихся на её прозрачности и информативности:

1. В нарушение пунктов 10, 56 Инструкции № 33н в Пояснительной записке не перечислены формы отчетности, не включенные в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей. Нарушение устранено во время проведения проверки. Уточненная пояснительная записка с перечнем форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, представлена 04.02.2020.
2. В нарушение п. 47.1 Инструкции № 33н (введен приказом Минфина России от 16.10.2019 № 166н) не представлен Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ). В Пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данный отчет не указан. Нарушение устранено во время проведения проверки. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503728-НП) отражен в уточненной пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, представленной 04.02.2020.
3. В нарушение п. 56 Инструкции № 33н в Пояснительной записке в разделе 1 "Организационная структура учреждения" не указаны реквизиты договора (соглашения) о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета МКУ "Ольгинский ОНО", в разделе 2 «Результаты деятельности учреждения» не указана информация о принятых мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 33н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

**Предложения**

1. Рассмотреть результаты настоящей проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.
2. В срок до 10 февраля 2020 г предоставить в финансовый отдел и контрольно-счетному органу Ольгинского муниципального района:

* Пояснительную записку, оформленную в соответствии с требованиями, изложенными в пункте 56 Инструкции № 33н

Акт составлен в трех экземплярах:

1-й экземпляр – Контрольно-счетный орган

2-й экземпляр – МБУ ДО «Ольгинский ЦДТ»

3-й экземпляр – МКУ «Ольгинский ОНО»

Председатель контрольно-счетного

органа Ольгинского муниципального

района А.А. Поколода

С актом ознакомлен и один экземпляр получил:

Директор МБУ ДО «Ольгинский ЦДТ» О.Б. Лысик

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 год.