

АКТ № 12

г. Чудово

«19» марта 2018 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 09.02.2018 № 1 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности» контрольной группой в составе: председателя Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Козловой Ольги Владимировны, аудитора Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны, эксперта Крыловой Ольги Сергеевны (по согласованию) проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств им. В.С. Серовой» (далее муниципальное учреждение) за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Цель проверки: проверить ведение бюджетного (бухгалтерского) учета на его соответствие требованиям законодательства Российской Федерации (выборочно), установить степень достоверности показателей годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения.

Контрольное мероприятие начато: 12 марта 2018 года.

Контрольное мероприятие окончено: 19 марта 2018 года.

Место проведения контрольного мероприятия: проверка проведена в муниципальном учреждении.

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения установлено:

Полное наименование: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств им. В.С. Серовой»

ИНН: 5318005391

КПП: 531801001

Юридический адрес и место нахождения: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 19.

Фактический адрес: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 19.

Контактный телефон: 8 (816-65) 44-433; 8 (816-65) 55-264; 8 (816-65) 55-284.

Организационно – правовая форма: муниципальное учреждение, тип – автономное.

Сведения о постановке на учет: свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 53 № 0560263 от 15.11.2002.

ОГРН: 1025300721643

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевых счетов в органах федерального казначейства:

1) лицевой счет № 30506Щ83260 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

2) лицевой счет № 31506Щ83260 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

3) счет № 40703810301004001289 в ПАО Новгородский Универсальный коммерческий банк «Новобанк».

Право первой подписи в проверяемом периоде имела директор Цепова Галина Васильевна.

Право второй подписи в проверяемом периоде имела главный бухгалтер Шилкина Елена Алексеевна.

Общие положения

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств им. В.С. Серовой» создано в 1962 году.

В соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности серии РО № 007148 от 11 августа 2011 года за № 259 и лицензией на право ведения образовательной деятельности серии 53Л01 № 0000334 от 27 августа 2014 года за № 294 МАУ ДО «ДШИ им. В.С. Серовой» муниципальное учреждение осуществляет обучение граждан по образовательным программам по различным специальностям видов искусств; подготовку учащихся к поступлению в высшие и средние учебные учреждения культуры и искусства; организацию внеурочной воспитательной работы, осуществление концертно-просветительской и выставочной деятельности.

Проверка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

Муниципальные автономные учреждения составляют и представляют годовую бухгалтерскую отчетность по формам согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н).

В соответствии с пунктом 5 Инструкции 33н представленная бухгалтерская отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером учреждения.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представлена от имени учреждения главным бухгалтером учреждения или лицом, ответственным в учреждении за ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 33н муниципальным учреждением представлена информация о рассмотрении годовой бюджетной отчетности наблюдательным советом автономного учреждения в соответствии

с действующим законодательством Российской Федерации (Протокол от 22 января 2018 № 1).

В состав бухгалтерской отчетности включены следующие формы:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

В составе Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) представлены: 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); Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768); Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769); Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773); Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775); Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295); Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503773).

В соответствии с пунктом 10 Инструкции 33н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности 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 к Балансу учреждения (ф. 0503760). Муниципальным учреждением данная информация представлена не в полном объеме.

В нарушение пунктов 10, 75 Инструкции 33н муниципальным учреждением не представлена форма 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения». Информация об отсутствии данных форм в составе годовой отчетности не отражена в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (Классификатор нарушений, пункт 2.9 (1)).

Муниципальным учреждением проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа муниципального учреждения от 16 ноября 2017 г. № 43-о/д «О проведении инвентаризации». Материалы о проведении инвентаризации подшиты, пронумерованы, скреплены печатью и подписью главного бухгалтера.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, а также на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности. Информация по данному факту отсутствует.

Бюджетный учет в муниципальных учреждениях осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом, Федеральным законом от 06. 12. 2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» на основе Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2010 № 162н (далее Инструкция 162н) и Инструкции по его применению, утверждённой приказом Минфина России от 01. 12. 2010 № 157 н (далее Инструкция 157н).

Бюджетный учет нефинансовых и финансовых активов, пассива в муниципальном учреждении организован и осуществляется в соответствии с Учетной политикой с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8».

Сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых и финансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств муниципального учреждения и его соответствии требованиям законодательства Российской Федерации представлены в таблице:

Актив					Пассив				
Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции и 157н, 162н	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции 157н, 162н
Основные средства	+	+	+	+	Лимиты	+	+	+	+
Непроизведенные активы	+	+	+	+					
Материальные запасы	+	+	+	+					
Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации	+	+	+	+	Обязательства				
					Бюджетные	+ с замечаниями <u>Исправлены в ходе проверки</u>	+	+	+
Расчеты по доходам с учредителем	+ с замечаниями <u>Исправлены в ходе проверки</u>	+	+	+	Денежные	+	+	+	+
			Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051)					Журнал учета принятых обязательств (ф. 0504064)	

В ходе проверки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета не выявлено грубых нарушений законодательства Российской Федерации, выявлены нарушения требований по оформлению Учетной политики муниципального учреждения. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как «хорошее».

Выявленные нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета не способны повлиять на искажение показателей годовой бюджетной отчетности. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – низкая.

По результатам контрольного мероприятия «Мониторинг состояния учета активов и пассива в муниципальных учреждениях», проведенного Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района в 2017 году, Контрольно-счетной палатой выставлено предписание от 14.11.2017 № 61 «Об устранении нарушений». Сведения о проделанной муниципальным учреждением работе представлены в таблице:

Акт реагирования КСП ЧМР по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг состояния учета активов и пассива в муниципальных учреждениях»	Информация учреждения об исполнении предписания	Соответствие или несоответствие представленной информации
Предписание от 14.11.2017 № 61	Информация б/н от 07 декабря 2017 года, согласно которой: 1) Программный учет бюджетных обязательств восстановлен в программном продукте. 2) Приказом от 13.11.2017 № 42-о/д внесены дополнения в Учетную политику в части учета произведенных активов, материальных запасов, ОС до 3 000 руб., расчетов с учредителем по доходам, лимитов, бюджетных и денежных обязательств.	Соответствует Соответствует

Сведения, представленные МАУ ДО «ДШИ им. В.С. Серовой» о проделанной работе по устранению нарушений, подтверждены в ходе контрольного мероприятия.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета - хорошее. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – низкая.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Козлова О.В.
«__» _____ 2018 г.

Директор МАУ ДО
«ДШИ им. В.С. Серовой»
_____ Цепова Г.В.
«__» _____ 2018 г.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
_____ Иванова Е.А.
«__» _____ 2018 г.

Главный бухгалтер МАУ ДО
«ДШИ им. В.С. Серовой»
_____ Шилкина Е.А.
«__» _____ 2018 г.

Эксперт
_____ Крылова О.С.
«__» _____ 2018 г.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на ____ листах с приложениями на «__» листах получил

«__» _____ 2018 г.