

## А К Т проверки № 15

### Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «РЦДОД»

от 28.09.2015г.

г. Усть-Илимск

В соответствии с планом мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2015 год., на основании приказа №124 от 10.09.2015 г. начальника Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» «О проведении проверки по осуществлению внутреннего финансового контроля» Т.И. Бобьльской проведена плановая проверка по своевременности полноты и достоверности составления и предоставления бухгалтерской отчетности в Муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования детей «РЦДОД» (далее - Учреждение)

**Проверка проведена:** должностным лицом Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», уполномоченным на проведение проверки О.М. Бубновой – ведущим экономистом финансово-экономической службы.

**Цель проверки:** достоверность составления и предоставления бухгалтерской отчетности

**Проверяемый период:** I, II квартал 2015 года

**Проверка начата:** 10.09.2015г. окончена 28.09.2015г.

**При проведении проверки присутствовали:** директор МОУ ДО «РЦДОД» Е.А. Либгард; руководитель-главный бухгалтер МКУ «ЦБ образования» Т.М. Бубнова; ведущий бухгалтер МКУ «ЦБ образования» Н.В. Коногорова

Место нахождения: 666660, Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п. Железнодорожный, микрорайон Вокзальный, 11-Б

Почтовый адрес: 666660, Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п. Железнодорожный, микрорайон Вокзальный, 11-Б

ИНН 3817022007

КПП 381701001

ОГРН 1063817012500

**Задачи проверки:** достоверность составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

Проверка проводится в соответствии со следующими нормативными правовыми и локальными актами Учреждения:

- Уставом муниципального образования учреждения дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей»;
- Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- Учетной политике муниципального образования учреждения дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей»;
- Ведением бухгалтерского, налогового и статистического учета и отчетности.

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей» (далее-Учреждение), является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» в сфере дополнительного образования. Функции и полномочия учредителя осуществляет

Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район». Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Комитет по управлению имуществом Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

Тип Учреждения- бюджетное.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования «Усть-Илимский район» на основании договора безвозмездного оказания услуг от 12.01.2015 №015.

Основной целью деятельности Учреждения является предоставление дополнительных образовательных услуг обучающимся, направленных на формирование духовно богатой, физически здоровой, социально активной, творческой личности, мотивированной на познание и саморазвитие в интересах общества и государства. Учреждение обладает самостоятельностью в осуществлении образовательной, научной, административной, финансово-экономической деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами в Российской Федерации и настоящим Уставом.

Финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания осуществляется из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» на основе плана финансово-хозяйственной деятельности с учетом государственных и муниципальных нормативов финансирования реализации основных образовательных программ дополнительного образования детей в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и другими муниципальными

Бюджетный учет в Учреждении осуществляется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174 Н (далее Инструкция). Положение об учетной политике утверждено приказом директора Учреждения № 196 от 31.12.2014 года *Рекомендации: привести план счетов в соответствие с Инструкцией*. Бюджетный учет ведется с применением установленных Инструкцией регистров учета. Ведение бюджетного учета осуществляется с применением с 1-С Бухгалтерии.

Учреждение осуществляет в соответствии с муниципальным заданием деятельность, связанных с указанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности. Учреждение не вправе отказываться от выполнения муниципального задания. Муниципальное задание формируется Отделом образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя средств местного бюджета.

Отчетность за I, II квартал 2015 года представляется в финансово-экономическую службу в установленные сроки и в объеме, предусмотренном Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной (от 25.03.2011 г. №33) Контрольные соотношения соблюдены. Учет средств на счетах учреждения ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Документы ежемесячно брошюруются и подшиваются. Нарушений не выявлено. Выдача авансов подотчетным лицам производится на основании письменного заявления с отметкой бухгалтерии о наличии или отсутствии задолженности по ранее выданным авансам. Авансовые отчеты подотчетными лицами предоставлялись в установленные сроки. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами. Учет нефинансовых активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, аналитический учет в инвентарных карточках.

Ведомости начисления амортизации составляются ежеквартально и выводятся на бумажный носитель.

Списание материалов в расход производилось на основании «Акта о списании материальных запасов» (ф.0504230) без заключения комиссии на списание нефинансовых активов.

Учет расчетов по оплате труда организуется в Журнале операций расчетов по оплате труда. Для учета рабочего времени используется «Табель учета рабочего времени» (ф.№0504421).

Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания утвержденного директором Учреждения и согласованного с Отделом образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район». Учет бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и принятых учреждением обязательств в I,II квартале 2015 году осуществлялся в журнале операций по прочим операциям. Аналитический учет в части лимитов бюджетных обязательств ведется в Карточке учета лимитов бюджетных обязательств, в части принятых обязательств в Журнале учета бюджетных обязательств. Учет на забалансовых счетах ведется в оборотной ведомости с выведением остатка на начало и конец периода в количественном и суммовом выражении. В плане финансово-хозяйственной деятельности по коду субсидии 00004 «реализация муниципальных мероприятий, связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг» запланировано 95 тысяч рублей финансирование на 01.07.2015 года фактически не производилось.

Платные дополнительные услуги в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей» не предоставляются.

**Заключение:**

1. привести план счетов в соответствие с Инструкцией;
2. организовать платные дополнительные услуги.

Вед. экономист

О.М. Бубнова

**С актом ознакомлены:**

Директор

МОУ ДО «РЦДОД»

Руководитель-главный бухгалтер

МКУ «ЦБ образования»

Вед.бухгалтер

МКУ «ЦБ образования»

Е.А. Либгард

Т.М. Бубнова

Н.В. Коногорова