

Березовское муниципальное бюджетное
учреждение дополнительного образования
«Детская школа искусств» п. Монетного
623720 Свердловская область, г. Берёзовский
п. Монетный, ул. Кирова, 18
тел./ факс 8 (34369) 3 – 40 – 95
ИНН/КПП 6604011133 / 660401001
БИК 046577001, ОКОНХ 93145, ОКПО 56993757
р/с 40701810900001016204 Уральское ГУ
Банка России г. Екатеринбург
л/с 20908040590, 21908040590, 23908040590
в УФК по Свердловской области (Управление
финансов Березовского городского округа)

Председателю счетной палаты
Березовского городского округа
Е.А. Макаровой

№ 123 от 14.12 2018г.

На № 6 от 15.11.2018

На ваше представление № 6 от 15.11.2018 г. по результатам контрольного мероприятия использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий Березовскому муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств» п. Монетного, и соблюдения порядка управления имуществом, закрепленным на праве оперативного управления в 2016-2017 годах, даем информацию о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков.

1. План финансово-хозяйственной деятельности на 2016г. был размещен на официальном сайте не в полном объеме, отсутствовал раздел 4. На бумажном носителе раздел 4 есть, он был размещен на сайте 15.12.2018г. Также проведен контроль правильности составления ПФХД на 2018г. на предмет наличия раздела 4 «Мероприятия стратегического развития муниципального учреждения».

2. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 9 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета к журналу операций №5 (код формы 0504071) не были приложены бухгалтерские справки по начислению добровольных пожертвований и подтверждающие документы. Начисление добровольных пожертвований производилось по факту поступления средств - добровольных пожертвований. Реестры поступлений приложены к журналу операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами». Договора о добровольных пожертвованиях, на основании которых начислены добровольные пожертвования хранятся в учреждении в кабинете секретаря по учебной части и имеются в наличии. Данное нарушение принято к исправлению. С октября 2018г. все подтверждающие документы: реестры поступлений, бухгалтерские справки и др. приложены к «Журналу операций расчетов с дебиторами по доходам».

3. В отношении нарушения пункта 199 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета №157н от 01.12.2010 в 2016г.

действительно был применен не правомерно счет 205.41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» для начисления сумм, поступающих во временное распоряжение для обеспечения исполнения муниципальных контрактов в размере 36,3 тыс. руб. Они действительно подлежат зачислению на счет по учету операций со средствами во временном пользовании. Такой лицевой счет 05908040590 был открыт в Управлении финансов Березовского городского округа с отражением движения на счете 304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение».

В 2016г. выделена субсидия на иные цели в части расходов, связанных с обеспечением мероприятий по укреплению и развитию материально-технической базы учреждений дополнительного образования по целевому назначению «Проектирование, монтаж пожарной сигнализации, системы оповещения, управления эвакуацией» 90.5 тыс. руб., расходы действительно отнесены на финансовый результат. Из сметного расчета сложно выделить отдельные основные средства по значительной стоимости. Стоимость отдельных элементов варьируется от 200 руб. до 2000 руб., остальное расходные материалы и монтажные работы. После проведенной проверки создана комиссия по принятию к учету пожарной сигнализации целиком по общей стоимости 81 031,00 руб. за минусом суммы не правомерно предъявленной.

По системе видеонаблюдения создана комиссия по принятию к учету отдельных элементов системы, т.к. они имеют разные сроки эксплуатации на сумму 87620,00 рублей. Расходные материалы и монтажные работы отнесены на финансовый результат.

4. В соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и пункта 13 Инструкции №157н первичные подтверждающие документы без личной подписи руководителя и ксерокопии документов для оплаты в бухгалтерию не принимаются.

5. В соответствии с требованием статьи 432 ГК РФ при заключении договоров в 2018г. и па последующий 2019г. обращается внимание на наличие существенного условия, предмета договора, наличие дополнительных соглашений, спецификаций.

6. В 2016г. произведено необоснованное начисление и уплата налога на прибыль в размере 8,3 тыс. руб. с целевых взносов и добровольных пожертвований. В дальнейшем таких начислений не производится, т.к. действительно добровольные пожертвования юридических и физических лиц, не учитываются при налогообложении прибыли.

7. Муниципальный контракт №8 от 13.12.2016 с ООО «Квант» был заключен на монтаж системы пожарной сигнализации. В сметный расчет

ООО Квантом была не правомерно включена сумма по проектированию 9,5 тыс. руб. Нами принимаются меры, ведется переписка по возврату не правомочно израсходованных средств и перечислению их в бюджет.

Жесткий диск для системы видеонаблюдения стоимостью 5,8 тыс. руб. с недостаточной емкостью памяти пригоден для последующего ремонта компьютеров, он был заменен на жесткий диск с емкостью архивирования соответствующей требованиям и был принят к учету как запчасть.

8. Анализ нарушения по методике расчета заработной платы преподавателям и концертмейстерам позволил выявить недочеты в составлении табелей и самой методике расчета. Данное нарушение принято к устранению в период проверки и заработная плата преподавателей и концертмейстеров с октября начисляется в соответствии статьи 33 трудового кодекса Российской Федерации с учетом особенностей расчета нагрузки и количества рабочих дней в месяце.

9. Несоответствие выписки из реестра муниципального имущества, представленной Комитетом по управлению имуществом по состоянию на 11.10.2018г., перечню основных средств, представленному учреждением на 01.01.2018 составляет Перфоратор BOSCH (инвентарный номер 41013600037, реестровая запись 103340) балансовая стоимость 7,6 тыс. руб., т.к. он приобретен 04.05.2018г. и принят к учету за пределами проверяемого периода.

Так же обнаружено не соответствие инвентарных номеров. Питевой фонтанчик «Байкал» в перечне основных средств учреждения действительно числится под инвентарным номером 21013400001, в реестре 10104020001, компьютер Трилайн-Максима числится под инвентарным номером 1380108, а в реестре 1380107. По данному факту в комитет по управлению имуществом Березовского городского округа направлено письмо с просьбой о внесении изменений в перечень основных средств учреждения, путем корректировки инвентарных номеров для приведения в соответствие данных с бухгалтерским учетом.

С учетом вышеизложенного сообщаем следующее:

1. В учреждении приняты меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате проверки Счетной палаты, а также причин их возникновения. Приказ 59-о от 09.11.2018г.
2. Приведен в соответствие с требованиями законодательства бухгалтерский учет, начисление и оплата труда работников учреждения, учет основных средств, оформление и размещение на официальном сайте документов.

3. При заключении и исполнении договоров на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг учреждение руководствуется Требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации.
4. Ответственные лица, допустившие нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности. Приказ 128-к от 13.11.2018г.

Директор



Половинкина Н.В.

Исполнитель
Бухгалтер
Заротиади Т.А.
8(34369)3-40-95