

Информация

по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа «Олимп» в 2010-2011 году

В соответствии с планом работы на 2012 год, председателем Контрольной комиссии ЗАТО Звёздный проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа «Олимп» в 2010-2011г.г.

1. Ведение бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта и отчётности в МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» в проверяемом периоде времени осуществлялось самостоятельным структурным подразделением учреждения.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде времени являлись:

- директор - Князева Елена Анатольевна;
- начальник отдела бухгалтерского учёта и отчётности, главный бухгалтер - Якутова Ольга Геннадьевна.

С целью оптимизации деятельности муниципальных учреждений ЗАТО Звёздный, администрацией ЗАТО Звёздный издано постановление от 12.08.2010г. №504 «Об организации ведения бухгалтерского учёта в муниципальных учреждениях ЗАТО Звёздный». Постановлением предусмотрено, что оказание услуг по ведению бухгалтерского учёта муниципальных учреждений ЗАТО Звёздный будет осуществляться в МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп».

Услуги по бухгалтерскому обслуживанию муниципальных бюджетных учреждений осуществлялись в соответствии с договорами возмездного оказания услуг. Стоимость услуги определялась индивидуально по каждому учреждению.

2. Проверка банковских и кассовых операций

Все операции, отражённые по банковским счетам, подтверждены соответствующими документами и банковскими выписками. Размещение бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие банки, приобретение ценных бумаг и свободно конвертируемой валюты за ревизуемый период не производилось.

Финансовая помощь коммерческим структурам за счёт бюджетных средств не осуществлялась, перечисление денежных средств на цели, не связанные с деятельностью учреждения не производилось.

Денежные средства, поступившие согласно выписок банка, приходятся в кассу своевременно и в полном объёме.

Лимит остатка денежных средств в кассе установлен Отделением по ЗАТО Звёздный УФК Пермского края на 2010 год в сумме 8900руб., на 2011 год – 7800руб. Случаев хранения денежных средств сверх установленного лимита остатка кассы не выявлено.

Указания Банка России от 20.06.2007г. № 1843-У (в редакции Указания ЦБ РФ от 28.04.2008г. № 2003-У) «О предельном размере расчётов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» соблюдаются.

Ведение кассовых операций в МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» осуществлялось в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации», утверждённого решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22.09.1993г. № 40.

В нарушение статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» платёжные документы не подтверждались оправдательными документами: отсутствовал счёт на оплату, договор на выполнение работ. В ходе проверки нарушения устранены.

При осуществлении банковских операций заполнялись не все предусмотренные унифицированными формами реквизиты первичных учётных документов. В ходе проверки данные нарушения были устранены.

3.Исполнения сметы расходов

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 22.12.2009г № 106 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) на 2010 год смета расходов МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» утверждена в сумме 9383,3тыс.руб

Кассовые расходы в 2010 году составили 7188,8тыс.руб. или 76,6% от сметных назначений.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 21.12.2010г. № 102 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) на 2011 год смета расходов МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» утверждена в сумме 9201,2тыс.руб.

Кассовые расходы в 2011 году составили 9010,9тыс.руб. или 97,9% от сметных назначений.

Дебиторская задолженность на начало отчётного периода составила всего 53757,91руб., в том числе: бюджетная деятельность в сумме 44532,91руб., приносящая доход деятельность 9225руб.

На конец отчётного периода дебиторская задолженность составила всего 754 802,88руб., в том числе: бюджетная деятельность в сумме 88 182,37руб., приносящая доход деятельность 666 620,51руб. В составе дебиторской задолженности от приносящей доход деятельность на 01.01.2012г. отражены денежные средства учреждения на лицевом счёте в органе казначейства в сумме 665305руб.

Расчёты по платежам в бюджет (кредиторская задолженность), раздел баланса «Обязательства», на начало отчётного периода, на 01.01.2010г., составила всего -72917,26руб., в том числе: бюджетная деятельность в сумме -61268,98руб., приносящая доход деятельность -11648,28руб.

На конец отчётного периода, на 01.01.2012г., согласно данных раздела баланса «Обязательства», кредиторская задолженность составила всего -32108,35руб., в том числе: бюджетная деятельность в сумме -53860,43руб., приносящая доход деятельность 21752,08руб.

Согласно данных формы по ОКУД 0503130 «Баланс получателя бюджетных средств», формы по ОКУД 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей» в проверяемый период существовала недостача материальных ценностей в сумме 20240,37руб. Недостача материальных ценностей связана с хищением основных средств в 1999 году.

4.Расчёты по оплате труда

На основании Постановления администрации ЗАТО Звёздный от 01.09.2009г. № 349 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений ЗАТО Звёздный» директором учреждения приказом от 01.09.2009г. № 431/1-А «О введении новой системы оплаты труда работников школы» утверждено Положение о системе оплаты труда и стимулирования работников школы.

Коллективный договор принят общим собранием трудового коллектива 20.11.2007г.

Фонд оплаты труда МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» формируется за счёт средств местного бюджета ЗАТО Звёздный рассчитывается, исходя из стоимости бюджетной услуги, утверждаемой решением Думы ЗАТО Звёздный Пермского края на соответствующий финансовый год, и численности учащихся в МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп».

Приказом руководителя учреждения от 15.12.2009г. № 62-ОД директором МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» было утверждено штатное расписание на 2010 год в количестве 29,8 единиц.

На основании Постановления администрации ЗАТО Звёздный от 12.08.2010г. № 504 «Об организации ведения бухгалтерского учёта в муниципальных учреждениях ЗАТО Звёздный» приказом руководителя от 01.10.2010г. № 48-ОД «О введении новых должностей в штатное расписание» дополнительно были введены новые должности – 2 единицы ведущего специалиста.

Приказом руководителя учреждения от 22.12.2010г. № 64-ОД утверждено штатное расписание в количестве 25,2 штатных единицы с 01.01.2011г. и 22,2 штатных единицы с 01.02.2011г. С 01.02.2011г. 4 ставки ведущих специалистов отдела бухгалтерского отчёта и отчётности переведены на содержание за счёт средств от приносящей доход деятельности и введена в штатное расписание должность заместителя

начальника отдела бухгалтерского учёта и отчётности, заместителя главного бухгалтера.

5. Расчёты с подотчётными лицами

В течение ревизуемого периода времени работникам учреждения выдавались из кассы наличные денежные средства под отчёт на хозяйственные и командировочные расходы.

Лицам, не состоящим в штате, авансы под отчёт не выдавались.

Операции по расчёту с подотчётными лицами осуществлялись за счёт средств местного бюджета и средств от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

6. Расчёты с поставщиками и подрядчиками

Обеспечение текущей деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» в проверяемый период осуществлялась за счёт сметы доходов и расходов.

В МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» расходы в проверяемый период производились за счёт средств местного бюджета, а также средств от приносящей доход деятельности. Услуги сторонних организаций приобретались за наличный и безналичный расчёт.

За счёт сметы расходов в проверяемый период проводился текущий ремонт здания и помещений, проведён ряд мероприятий по устранению выявленных нарушений требований пожарной безопасности.

Работы производились подрядными организациями на основании договоров подряда и муниципальных контрактов.

В связи с оптимизацией деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп», изменении штатного расписания, услуги по обеспечению текущей деятельности оказывали сторонние организации:

- ООО «Цербер» - охранные услуги;
- ООО «Профальянс» - обслуживание территории.

В проверяемый период МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» производились расходы на подписные периодические печатные издания по проведению проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности.

МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» является муниципальным бюджетным образовательным учреждением физической культуры и спорта, услуги по проведению проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности не оказывал, произведённые расходы в сумме 7696руб. являются не правомерным расходованием средств местного бюджета.

7. Проверка операций по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Согласно действующего Устава МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп», утверждённого постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 06.12.2011г. № 768, учреждение вправе оказывать платные дополнительные образовательные услуги согласно лицензии.

Цены на платные дополнительные услуги, оказываемые учреждением, утверждены директором МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» и согласованы с администрацией ЗАТО Звёздный.

Кроме дополнительных образовательных услуг, МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» может оказывать услуги по ведению бухгалтерского и налогового учёта юридических и физических лиц.

Штатное расписание МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» по предпринимательской деятельности на 01.01.2010г. утверждено в количестве 5-ти единиц, на 01.01.2011г. штатное расписание утверждено в количестве 17,3 единиц. Штатное расписание увеличилось на 12,3 единицы за счёт работников отдела бухгалтерского учёта и отчётности.

Получение и использование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп», проверяемый период, осуществлялось в соответствии с пунктом 6 Положения о платных услугах.

Согласно пункта 6.4 Положения о платных услугах, распределение средств от предпринимательской деятельности предусмотрено:

- оплату труда (доплат, надбавок, премий, выплат по гражданско-правовым договорам), включая отчисления в фонды – не более 70%;
- оплату услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, прочих услуг – в процентном соотношении от бюджетной сметы;
- материально-техническое обеспечение учебного процесса – размер расходов не определён.

Уточнённая смета доходов и расходов на 2010 год утверждена в сумме 1443280руб. На конец отчётного периода поступление средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составило 1405724,23руб. Не дополучение доходов составило 37555,77руб. или 2,60%.

В связи с невыполнением доходной части, изменения в расходную часть не вносились.

Кассовые расходы по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в 2010 году составили 1391767,59руб. или 96,43% от сметных назначений.

На 2011 год доходная часть сметы по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, первоначально была предусмотрена в сумме 5652200руб. и расходная часть, с учётом переходящего остатка на 01.01.2011г., в сумме 5654381,64руб.

Уточнённая смета доходов по состоянию на 2011 год утверждена в сумме 5652200руб. Поступление средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2011 году составило всего 3562617,75руб. Не дополучение средств составило 2089582,25руб. или 36,97%.

В связи с невыполнением доходной части, изменения в расходную часть не вносились.

Кассовые расходы по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в 2011 году составили 2856774,39руб. или 50,52% от утверждённых расходов.

Согласно данных отчёта «Баланс получателя бюджетных средств», форма по ОКУД 0503130, который представлен в составе годовой отчётности, в МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» кредиторская задолженность по периодам составила:

- на 01 января 2011 года кредиторская задолженность составила 11648,26руб., в том числе по платежам в бюджет -6896,28руб.;

-на 01 января 2012 года кредиторской задолженность составила 21752,08руб., в том числе по платежам в бюджет 21752,08руб.

8.Проверкой расчётов с поставщиками и подрядчиками в МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» в 2010-2011г.г. установлено не правомерное расходование средств местного бюджета в сумме 7696руб., выразившееся в расходах по ЭКР 226 «Прочие услуги».

Председатель Контрольной комиссии
ЗАТО Звёздный

Рожкова Г.А.