

АКТ

по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отражения в учете и отчетности операций в МБУ дополнительного образования «Детская школа искусств» НМР РТ

г. Нижнекамск

27 марта 2017 года

На основании Распоряжения №4/2017-КМ от 03 марта 2017 года, выданного председателем муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» Юмангуловой М.В., инспектором Исроиловой М.Р., под руководством заместителя председателя Тихоновой Л.Н., проведена выборочная проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отражения в учете и отчетности операций в МБУ дополнительного образования «Детская школа искусств» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее по тексту Учреждение) за 2016 год.

Основание проведения контрольного мероприятия: п.2.9 плана работы МКУ «Контрольно-счетная палата» муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» на 2017 год.

Предмет контрольного мероприятия: выборочная проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отражения в учете и отчетности операций в МБУ дополнительного образования «Детская школа искусств» НМР РТ.

Сроки проведения: с 06 марта 2017 года по 27 марта 2017 года.

Проверяемый период: 2016 год.

Краткая характеристика сферы предмета и деятельности учреждения: создано в целях реализации прав граждан на образование в области музыкального, художественного, хореографического, декоративно-прикладного, эстетического воспитания детей на уровне программ дополнительного образования.

Для Учреждения установлена следующая идентификация по общероссийским классификаторам: ОКПО – 42130521; ОКОГУ – 4210007; ОКАТО – 92435000000; ОКВЭД – 80.10.3 – дополнительное образование детей, ОКФС – 14; ОКОПФ - 75403.

Юридический и фактический адрес: Республика Татарстан, г. Нижнекамск, пр. Мира, д.45 (телефон бухгалтерии 36-45-11).

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде являются:

- Шамшудинова Гульфия Насиховна - директор (с 01 сентября 2015 года по настоящее время);

- Салахова (Габдрахманова) Ильгиза Фаритовна - главный бухгалтер (с 12 сентября 2008 года; с 17 ноября 2016 года находится в отпуске по беременности и родам).

- Шарифуллина Фирдауся Ибрагимовна - главный бухгалтер (с 01 декабря 2016 года по 05.02.2017 года).

- Субботина Ирина Михайловна - главный бухгалтер (с 06 февраля 2017 года по настоящее время).

Для ведения финансовой и хозяйственной деятельности открыты лицевые счета в территориальном отделении департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, в том числе:

- ЛБГ 310740092-СШ№30 - по учету бюджетных средств;
- ЛБВ 310740092-СШ№30 – по учету средств от приносящей доход деятельности;
- ЛБЗ 310740092-СШ№30 - по учету средств от приносящей доход деятельности (заработная плата);
- ЛБО 310740092-СШ№30 - по учету средств субсидии на иные цели.
- ЛР 310740092-СШ№30 - по учету средств во временном распоряжении.

Сокращения, используемые в акте: Нижнекамский муниципальный район – НМР, МБУ дополнительного образования «Детская школа искусств» - Учреждение.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Соответствие Учетной политики Учреждения нормам законодательства

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - №402 ФЗ) экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменений требований, установленных законодательством РФ, о бухгалтерском учете федеральными и отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Пунктом 6 приказа Минфина РФ от 01 декабря 2010 года №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений по его применению» (далее Инструкция 157н) предусмотрено, что субъект учета в целях организации бухгалтерского учета формирует свою учетную политику.

В соответствии с пунктом 302.1 Инструкции 157н, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ от 29 августа 2014 г. № 89н, на счете 40160 «Резервы предстоящих расходов» должна учитываться обобщенная информация о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат Учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения.

Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) устанавливается Учреждением в рамках формирования учетной политики.

Учетная политика на 2016 год утверждена Приказом Учреждения от 11.01.2016г. №3.

Учетной политикой Учреждения на 2016 год не разработан и не отражен порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.), что является нарушением п. 302.1 Инструкции 157н.

2. Бухгалтерский учет имущества, в том числе по договорам аренды и безвозмездного пользования, и его отражение в отчетности учреждения

В соответствии с п.п 332, 333 Инструкции 157н, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления (в т.ч. арендованное имущество, имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования должны учитываться учреждением на забалансовых счетах.

Учреждению в безвозмездное временное пользование передано имущество по следующим договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом:

- договор от 20.01.2015 года №162 между МБОУ школа-интернат «Гимназия-интернат №34» г.Нижнекамска РТ («Ссудодатель») и Учреждением («Ссудополучатель») согласно Постановлению РИК НМР РТ от 19.01.2015г. №20. Предмет договора - безвозмездное временное пользование имущества в соответствии с перечнем имущества (приложение 1), актом приема-передачи имущества (приложение 2), первоначально-восстановительной стоимостью имущества в размере 135 750 руб. (в т.ч. помещения, общей площадью 52,3 кв.м.). Срок безвозмездного временного пользования муниципальным имуществом в договоре не отражен.

- договор от 20.01.2015 года №164 между МБОУ «Гимназия №1» имени Мусы Джалиля Нижнекамского муниципального района РТ («Ссудодатель») и Учреждением («Ссудополучатель») согласно Постановлению РИК НМР РТ от 19.01.2015г. №21. Предмет договора - безвозмездное временное пользование имущества в соответствии с перечнем имущества (приложение 1), актом приема-передачи имущества (приложение 2). Согласно представленному договору, первоначально-восстановительная стоимость имущества составляет 3 552 800 руб. (в т.ч. помещения, общей площадью 744,5 кв.м, стоимостью 3 440,4 тыс. руб.; оборудование (пианино), в количестве 3 единиц, общей стоимостью 112,4 тыс. руб.).

Срок безвозмездного временного пользования муниципальным имуществом в договоре не отражен.

- договор от 20.01.2015 года №165 между МБОУ «Гимназия №25» Нижнекамского муниципального района РТ («Ссудодатель») и Учреждением («Ссудополучатель») согласно Постановлению РИК НМР РТ от 19.01.2015г. №23. Предмет договора - безвозмездное временное пользование имущества в соответствии с перечнем имущества (приложение 1), актом приема-передачи имущества (приложение 2). Согласно представленному договору, первоначально-восстановительная стоимость имущества составляет 7 304 000 руб. Однако, в соответствии с перечнем имущества (приложение 1), общая первоначально-

восстановительной стоимостью передаваемого имущества составляет 7 304 102 руб. (в т.ч. помещения, общей площадью 1 055,9 кв.м., стоимостью 7 177,94 тыс. руб.; оборудование, в количестве 16 единиц, общей стоимостью 126,2 тыс. руб.).

Таким образом, первоначально-восстановительная стоимость имущества, указанная в договоре в размере 7 304 000 руб. не соответствует первоначально-восстановительной стоимости имущества по перечню (приложение 1) в размере 7 304 102 руб., разница составляет 102 руб. Кроме того, срок безвозмездного временного пользования муниципальным имуществом в договоре не отражен.

- договор от 11.01.2016 года №1 между АО «ТАНЕКО» («Ссудодатель») и Учреждением («Ссудополучатель»). Предмет договора - безвозмездное временное пользование музыкальных инструментов, музыкального оборудования согласно перечню (приложение 1), акту приема-передачи имущества (приложение 2), в количестве 24 единиц, общей стоимостью 867 500 руб.), сроком на 5 лет с момента принятия.

- договор от 14.03.2016 года №294 между МБОУ «Гимназия №2» имени Баки Урманче Нижнекамского муниципального района РТ («Ссудодатель») и Учреждением («Ссудополучатель») согласно Постановлению РИК НМР РТ от 02.03.2016г. №334. Предмет договора - безвозмездное временное почасовое пользование имущества в соответствии с перечнем имущества (приложение 1), актом приема-передачи имущества (приложение 2). В соответствии с представленным договором, первоначально-восстановительная стоимость имущества составляет 14 831 000 руб. Однако, при арифметическом подсчете первоначально-восстановительной стоимости передаваемого имущества по перечню (приложение 1) общая первоначально-восстановительная стоимость передаваемого имущества составляет 14 838 000 руб. (в т.ч. помещения - учебный и спортивный блоки, общей площадью 1 636,70 кв.м, стоимостью 14 500 тыс. руб.; музыкальное оборудование, в количестве 14 единиц, общей стоимостью 338 тыс. руб.).

Таким образом, первоначально-восстановительная стоимость имущества, указанная в договоре в размере 14 831 000 руб. не соответствует фактической первоначально-восстановительной стоимости имущества по перечню (приложение 1) в размере 14 838 000 руб., разница составляет 7 000 руб. Кроме того, срок безвозмездного временного пользования муниципальным имуществом в договоре не отражен.

В ходе проверки, нарушения по отражению в отчетности информации о имуществе, полученном в аренду и (или) безвозмездное пользование не выявлены. Операции по получению Учреждением имущества в безвозмездное пользование на общую сумму 26 698 152 руб. отражены на забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование» по строке 010 формы отчетности по ОКУД 050373. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на сумму 26 698 152 руб.

3. Создание резервов предстоящих расходов и отражение резервов отчетности учреждения

В соответствии с пунктом 302.1 Инструкции 157н, с учетом изменений внесенных приказом Минфина РФ от 29 августа 2014 г. № 89н, на счете 4016 «Резервы предстоящих расходов» должна учитываться обобщенная информация

состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат Учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в том числе:

- возникающих вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств);

- предстоящей оплаты отпусков за фактическое отработанное время или компенсацией за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения;

- предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки;

- иных аналогичных предстоящих оплат;

- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов;

- по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в случаях, предусмотренных актом учреждения, принятого при формировании его учетной политики.

Письмом Министерства финансов РФ от 20.06.2016 г. № 02-07-10/36122 даны разъяснения по применению счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

Обязанность предоставить работнику ежегодный оплачиваемый отпуск или выплатить при увольнении денежную компенсацию за все неиспользованные отпуска установлена статьями 114 и 127 Трудового кодекса РФ. Следовательно, информация в денежном измерении об обязанности предоставить физическому лицу денежные средства в оплату отработанного им в текущем финансовом году периода, дающего право на оплачиваемый отпуск, или его денежную компенсацию относится к объектам бухгалтерского учета и подлежит регистрации в регистрах бухгалтерского учета, при этом пропуски или изъятия подобных сведений не допускаются.

Согласно пункту 302.1 Инструкции 157н информацию о зарезервированных суммах по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в том числе предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсации за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения отражают на счете 401 60 «Резервы предстоящих расходов». Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств дата признания в учете и т.д.) устанавливается учетной политикой Учреждения.

Учет резерва на счете 401 60 позволяет получить полные и достоверные сведения об обязательствах учреждения по методу начисления (пункт 3 Инструкции 157н), который предусматривает отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства.

Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Аналитический учет по счету должен вестись в многографной карточке или в карточке учета средств и расчетов, по видам создаваемых резервов.

В нарушении пункта 302.1 Инструкции 157н в 2016 году Учреждением не создан резерв предстоящих расходов.

По предоставленной информации, в Учреждении по состоянию на 31.12.2016 года имеются неиспользованные дни очередного отпуска в общем количестве 1 607 календарных дней, по сотрудникам Учреждения в количестве 89 человек.

В соответствии с приложением №3 к письму Министерства финансов Российской Федерации от 20 мая 2015 года №02-07-07/28998, расчет резерва на оплату отпусков за фактическое отработанное время можно произвести персонафицировано по каждому сотруднику следующим образом:

КхЗП, где

К – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (на 31 декабря 2016 года);

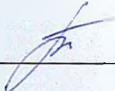
ЗП – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва (на 31.12.2016 года).

Исходя из вышеуказанного расчета, резерв на оплату отпусков за фактическое отработанное время по сотрудникам Учреждения в количестве 89 человек на 1 607 календарных дней должен составить **1 139 879,37 руб.**

Кроме того, резерв на оплату страховых взносов к резерву оплаты отпусков работникам за фактическое отработанное время должен составить **344 243,57 руб.** (1 139 879,37 руб. x 30,2%).

В нарушение п. 302.1 Инструкции 157н, п.20 Инструкции № 33н от 25.03.2011г. не заполнена строка 626 «Резервы предстоящих расходов» в форме отчетности по ОКУД 0503730 «Баланс муниципального учреждения на 01.01.2017 года» на общую сумму 1 484 122,94 руб. (1 139 879,37 руб.+ 344 243,57 руб.), что привело к нарушению ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и является искажением бухгалтерской отчетности по указанной строке (стр.626) более чем на 10%.

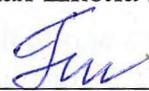
Заместитель председателя
МКУ «Контрольно – счетная палата
МО «НМР» РТ»

 /Тихонова Л.Н./

Инспектор
МКУ «Контрольно - счетная палата
МО «НМР» РТ»

 /Исроилова М.Р./

Директор
МБУ дополнительного образования
«Детская школа искусств» НМР РТ

 /Шамшудинова Г.Н./

Главный бухгалтер
МБУ дополнительного образования
«Детская школа искусств» НМР РТ

 /Субботина И.М./