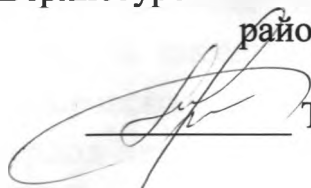
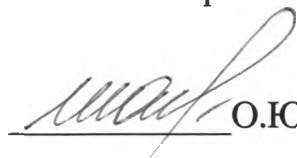


Руководитель МКУ Управление
образования администрации
Верхнебуреинского муниципального
района


Т.С. Гермаш

Руководитель МКУ
«Централизованная бухгалтерия
образования»


О.Ю. Шакирзянова

АКТ

Проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Центр развития творчества детей и юношества городского поселения «Рабочий поселок Чегдомын» Верхнебуреинского муниципального района Хабаровского края в отношении ЗОЛ «Сокол»

«23» октября 2015 год

рп. Чегдомын

Основание для проведения проверки:

Приказ №24-Б МКУ «Централизованная бухгалтерия образования» Верхнебуреинского муниципального района Хабаровского края от 20.10.2015г

Цель проведения проверки:

Осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ

Проверяемое учреждение:

Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Центр развития творчества детей и юношества городского поселения «Рабочий поселок Чегдомын» Верхнебуреинского муниципального района Хабаровского края

Проверяемый период деятельности: 2015г.

Срок проведения проверки: 20.10. -22.10. 2015г.

Состав ревизионной группы:

Ведущий специалист МКУ «Централизованная бухгалтерия образования» Верхнебуреинского муниципального района Хабаровского края Даминова Оксана Ринатовна, в присутствии главного бухгалтера МБУ ДО ЦРТДиЮ Тебякиной Г. Ю. Проверка проводилась выборочным методом.

Проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Центр развития творчества детей и юношества городского поселения «Рабочий поселок Чегдомын» Верхнебуреинского муниципального района Хабаровского края в отношении подразделения ЦРТДиЮ ЗОЛ «Сокол». В период летней оздоровительной компании 2015г. в ЗОЛ «Сокол» МБУ ДО ЦРТДиЮ, было реализовано 138 путевок по цене - 25000 руб., на общую сумму - 3450000 руб. В ходе проверки, бухгалтером учреждения, были предоставлены следующие документы: запланированная смета расходов ЗОЛ на 2015г. договора, муниципальные контракты на поставку продуктов питания, а так же предоставления услуг, платежные документы (счета, счета-фактуры, товарные накладные), авансовые отчеты, перспективное меню, меню-требование на выдачу продуктов питания на каждый день, реестры детей отдохнувших, табеля учета пребывания детей в ЗОЛ, штатное расписание сотрудников, приказы, платежные ведомости, путевые листы, чеки на приобретение бензина.

Проверка реестров детей отдохнувших в ЗОЛ «Сокол». Фактически количество детей, соответствует количеству реализованных путевок: 1 смена-87 чел., 2 смена-51 чел. Нарушений не выявлено. Также были проверены табеля учета пребывания детей в ЗОЛ, пропуски отсутствуют. Штат персонала, в период работы ЗОЛ, по данным штатного расписания составил – 63 чел (1 смена- 38 чел., 2 смена - 23 чел.).

Проведена проверка наличия и исполнения договоров, муниципальных контрактов на поставку оборудования, продуктов питания, а так же предоставления услуг. Нарушений по данному пункту проверки, не выявлено.

Проверка муниципального контракта с ООО «Стройактив», платежных документов на поставку продуктов питания в ЗОЛ «Сокол» на предмет соответствия сумм указанных в контракте. Фактические цены на поставку продуктов питания, соответствуют ценам указанным в контракте. Расхождений не выявлено. Так же бухгалтером учреждения было предоставлено перспективное меню, разработанное калькулятором и технологом, подписанное начальником ТОУ «Роспотребнадзор» по Верхнебуреинскому району Хабаровского края Ельчаниновым А. А., согласно которого средняя стоимость одного дня питания в ЗОЛ составила 365 рублей, что выше на 21,6% в сравнении с плановыми расчетами, указанными, в утвержденной смете расходов ЗОЛ на 2015г. Проверено меню,

утвержденное директором ЗОЛ, кладовщиком, соответствует количеству детей и сотрудников, согласно табеля и штатного расписания, а также документации по расходу питания.

Проверены авансовые отчеты по приобретению товаров и материалов в ЗОЛ «Сокол». Фактические затраты на приобретение моющих средств, канцелярских товаров, хозяйственных товаров (по авансовым отчетам), не соответствуют заложенным в смету (Приложение №1). Выявлено расхождение на 18% от плана, в сумме 42620 руб. Оборудование купленное в период летней компании имеется в наличии и стоит на балансе учреждения.

Проведен сравнительный анализ показателей указанных в запланированной смете расходов ЗОЛ с фактически потраченными финансовыми средствами, полученными от реализации путевок в ЗОЛ «Сокол». (Приложение №1), из которого видно, что общая стоимость питания по факту- 1403207 руб. 94 коп., превысила запланированную сумму на 163367 руб. 94 коп., расходы на хозяйственные нужды уменьшились на 41200 руб. При приобретении оборудования, наблюдается экономия на 438998 руб., медикаментов на 65500 руб., работ и услуг было оплачено меньше запланированной суммы на 351099 руб. Мягкий инвентарь не был приобретен, что сэкономило 336600 руб. Возникли незапланированные в смете затраты, такие, как покупка посуды в ЗОЛ на сумму 58789, медицинский осмотр персонала – 96616 руб. Так же наблюдается экономия фонда заработной платы на 650954 руб. 50 коп., за счет уменьшения штата сотрудников от запланированного, по причине меньшего количества реализованных путевок от запланированного.

На 22.10.2015 г. по предоставленным данным бухгалтера ЦРТДиЮ, кредиторская задолженность составляет - 310341 руб. 70 коп., из них по полученным средствам из путевок 252235 руб.73коп.

Приняты следующие меры по устранению кредиторской задолженности:

- Бухгалтером ЦРТДиЮ написано письмо поставщику, на возврат частично оплаченных денежных средств (15940 руб.), заказчиком по счету УХ№765 от 05.06.2015г на общую сумму - 42000р., выставленным поставщиком, на приобретение оборудования (мотопомпа, что уменьшит имеющуюся кредиторскую задолженность.

- Также 22.10.2015г. была внесена оплата за питание детей (4 чел.) сотрудников на сумму 29000 руб., что так же, частично должно покрыть кредиторскую задолженность.

Результаты проверки: По результатам проведенной 20.10.-22.10.2015 г. проверки, выявлена кредиторская задолженность в сумме 310341 руб. 70 коп. Данную кредиторскую задолженность необходимо оплатить, в срок до 30.01.2016г.

Ведущий специалист МКУ ЦБО


О. Р. Даминава

Директор МБУ ДОО ЦРТДиЮ


А. А. Федоренко

Акт составлен в двух экземплярах.

Экземпляр акта получил «20» 01 2015г.  А. А. Федоренко

Анализ расходов финансовых средств, полученных от реализации путевок в сумме 3450000 руб.

в ЗОЛ «Сокол» 2015г.

№ п/п	Наименование	Запланировано по смете	Факт	Абсолют. отклонение в руб.	Вып. по смете %	Относит. отклонение %
1	Питание 1 день	300	365	65	121,6	21,6
2	Питание	1239840 (138 детей + 63 персонал)	1403207,94	163367,94	113,1	13,1 перерасход
3	Покупка оборудования (спорт.инвентарь, плита, бойлер, водонагреватель)	524415	85417	-438998	16,3	83,7 экономия
4	Медикаменты	70000	4500	-65500	6,5	93,5 экономия
5	Посуда	0	58789	-58789	0	100 перерасход
6	Хоз.расходы (моющие средства, канц. товары, хоз.товары, доска)	236450	195250	-41200	82,5	17,5 экономия
7	Мягкий инвентарь	336600	0	336600	0	100 экономия
8	Услуги (ремонт, пожарная охрана, вывоз мусора)	435000	83901	-351099	19	81 экономия
9	Мед.осмотр персонала	0	96616	96616	0	100 перерасход
10	Охрана	150000	151200	1200	100,8	0,8 перерасход
11	ФЗП	1864712,50	1213758	-650954,50	65	34 экономия
12	налоги	563143,18	366555	196588,18	65	34 экономия
13	бензин	50000	19988	-30012	40	60 экономия
14	штраф	0	40000	40000	0	100 перерасход
ИТОГО (без строки 1):		5470160,68	3719181,94	-1750978,74	68	32