

УТВЕРЖДАЮ
Начальник финансового отдела
Минаков Г. И. Минакова
«25» августа 2016 года

АКТ №6

О проведении мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Глазуновская детская школа искусств»

25 августа 2016 года

пгт. Глазуновка

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 15.08.2016 г. № 21.

Основание назначения контрольного мероприятия: план проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в Глазуновском районе на 2 полугодие 2016 года.

Цель проверки: осуществление финансового контроля в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Глазуновская детская школа искусств» (далее – МБУДО «Глазуновская ДШИ»).

Проверка проведена главным специалистом финансового отдела администрации Глазуновского района Кузнецовой Н.А. (приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района о назначении на должность № 1-к от 11.01.2016 г.), в присутствии главного бухгалтера МБУДО «Глазуновская ДШИ» Мухина И.В., с ведома директора учреждения Трошиной Т.В.

Проверяемый период: с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 15.08.2016 г по 25.08.2016 г.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Глазуновская детская школа искусств»

Юридический адрес и место нахождения: 303340, Орловская область, пгт. Глазуновка, ул. Ленина, 17

Тел.: 8486752-14-82

ИНН/КПП: 5706001125/570601001

БИК 045402001

*С актом ознакомлена.
Директор МБУДО Т.В. Трошина
25.08.2016г.*

л.сч 20546Ц78360,21546Ц78360

УФК по Орловской области отдел №6

р/сч 40701810500001000023 в Отделении Орел г. Орла

МБУДО «Глазуновская ДШИ» образовано на основании Постановления главы администрации Глазуновского района № 338 от 25.11.2015 г.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в разрезе следующих видов финансового обеспечения:

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- субсидии на выполнение муниципального задания;
- субсидии на иные цели.

Ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности являются:

с правом первой подписи – директор МБУДО «Глазуновская ДШИ» Трошина Татьяна Васильевна;

с правом второй подписи – главный бухгалтер МБУДО «Глазуновская ДШИ» – Мухин Игорь Викторович.

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год учреждением запланировано расходов на сумму 6034836,29 рублей. Фактическое исполнение составило 6034836,29 рублей.

Расхождений между данными главной книги и данными форм годовой отчетности: форма 0503730 - баланс муниципального учреждения, форма 0503710-справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года, форма 0503737 - отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, форма 0503738- отчет об обязательствах учреждения, формат 0503721 - отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, форма 0503768 - сведения о движении нефинансовых активов учреждения, форма 0503769 - сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, форма 0503773 - сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения, форма, форма 0503779 - сведения об остатках денежных средств учреждения, форма 0503775 - сведения о принятых и неисполненных обязательствах, форма 0503155- отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, форма 0503377 - сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете не установлено.

По результатам финансового контроля МБУДО «Глазуновская ДШИ» за 2015 год выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении ч.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 г.№402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учреждении не сформирована учетная политика.
2. Руководителем учреждения не заключены договора с материально ответственными лицами.

3. В нарушении ч.1 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 г.№402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период и на протяжении последних лет в учреждении не проводилась инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой отчётности.

4. В расходном кассовом ордере 41/2 от 25.09.2015 год неверно указан субсчет.

5. В нарушении Приказа Минфина России от 23.09.2005 г. №123 н форма авансового отчета- 0504049 заполняется не полностью.

6.В дальнейшем рекомендуется все отчисления по заработной плате отражать в журнале №6 «Журнал операций расчетов по заработной плате».

Акт составлен на 3-х листах в 2-х экземплярах, один из которых передан учреждению.

По результатам акта направить представление об устранении выявленных нарушений.

Главный специалист финансового отдела
администрации Глазуновского района



Н.А.Кузнецова

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ №4

об устранении нарушений выявленных в ходе проведения внутреннего муниципального финансового контроля в 2015 году Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Глазуновская детская школа искусств»

(Акт №6 от 25.08.2016 г.)

25 августа 2016 г.

пгт.Глазуновка

В результате проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2015 году в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Глазуновская детская школа искусств» проведенному на основании приказа начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 15.08.2016г. № 21 выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении ч.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 г.№402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учреждении не сформирована учетная политика.
2. Руководителем учреждения не заключены договора с материально ответственными лицами.
3. В нарушении ч.1 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 г.№402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период и на протяжении последних лет в учреждении не проводилась инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности.
4. В расходном кассовом ордере 41/2 от 25.09.2015 год неверно указан субсчет.
5. В нарушении Приказа Минфина России от 23.09.2005 г. №123 н форма авансового отчета- 0504049 заполняется не полностью.
- 6.В дальнейшем рекомендуется все отчисления по заработной плате отражать в журнале №6 «Журнал операций расчетов по заработной плате».

О выполнении настоящего представления и принятых мерах в письменном виде с подтверждающими документами необходимо проинформировать финансовый отдел администрации Глазуновского района Орловской области в срок до 23.09.2016 г.

Начальник финансового отдела

Г.И.Минакова

С представлением ознакомлена.

Директор Школа М.В. Трещина

25.08.2016 г.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
АДМИНИСТРАЦИЯ ГЛАЗУНОВСКОГО РАЙОНА

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГЛАЗУНОВСКАЯ ДЕТСКАЯ ШКОЛА ИСКУССТВ»
(МБУДО «Глазуновская ДШИ»)

303340, Орловская обл., п. Глазуновка, ул. Ленина, д. 17, пом.2	e-mail glaz-iskusstvo@mail.ru	тел. директор 8(48675) 2 – 19 -39 бухгалтерия 8(48675) 2 – 14 -82
--	---	--

Начальнику финансового отдела
Администрации Глазуновского района
Г.И. Минаковой

Исх. № 18 от 19.09.2016

Уведомление о выполнении
представления №4 от 25 августа 2016 г.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Глазуновская детская школа искусств» сообщает о результатах выполнения и принятых мерах, выявленных в ходе проверки.

1. В учреждении сформирована учетная политика.
2. Руководителем учреждения заключены договора со всеми материально-ответственными лицами.
3. Инвентаризация имущества и обязательств будет проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и предоставлена в финансовый отдел администрации Глазуновского района Орловской области.
4. Форма авансового отчета в дальнейшем будет заполняется в соответствии с Приказом Минфина России от 23.09.2005 г. №123 н.
5. Все отчисления по заработной плате отраженные в журнале №8 «Журнал по прочим операциям» в дальнейшем будут отражаться в журнале №6 «Журнал операций расчетов по заработной плате».

Директор Муниципального бюджетного
учреждения дополнительного образования
«Глазуновская детская школа искусств»


Т.В. Трошина

