

## Справка

по проверке полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам

18 апреля 2017 г.

### *Общие положения.*

Бухгалтером-ревизором МБУ ЦБО Коротковой Галиной Викторовной в соответствии с планом мероприятий внутреннего финансового контроля на 2017 год, утвержденным приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 23.12.2016 г. №805, на основании удостоверения на проведение проверки №22 от 12.04.2017 г. **проведена плановая проверка** полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам.

**Проверкой охвачен период: 1 квартал 2017 года.**

Проверка начата 12 апреля 2017 года.

Окончена 18 апреля 2017 года.

### **В ходе настоящей проверки установлено следующее:**

П.2 ст.24 гл.IV Федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями) установлено право на осуществления некоммерческой (бюджетной) организацией предпринимательской и иной приносящей доход деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в учредительных документах организации. Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

При проведении анализа закрепления в локальных нормативных документах порядка привлечения и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной деятельности, в муниципальных бюджетных учреждениях установлено следующее:

- в Уставах дошкольных образовательных учреждений, при перечислении видов деятельности приносящих доход (предпринимательская и иная приносящая доход деятельность) отсутствует исчерпывающий перечень иной приносящей

доход деятельности, которую учреждения могут осуществлять в рамках действующего законодательства.

В связи с тем, что дошкольные образовательные учреждения могут осуществлять деятельность, приносящую доход, такую как - получение платы родителей за присмотр и уход за детьми, реализация материальных ценностей, не подлежащих дальнейшей эксплуатации (реализация металлолома, макулатуры), получение пожертвований и спонсорской помощи (материальные ценности, денежные средства), предоставление имеющихся свободных площадей в аренду по согласованию с Уредителем - эта деятельность должна быть закреплена и конкретизирована в локальных нормативных актах, утвержденных в учреждении.

Выдержка из Федерального закона без указания конкретных видов деятельности «...Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность, не запрещенную законом...» во многих Уставных документах дошкольных учреждений не дает права осуществлять приносящую доход деятельность.

Если в Уставе бюджетного учреждения не отражена та или иная деятельность приносящая доход, то такая деятельность может быть признана незаконной. Отсутствие указания в Уставе конкретной деятельности может повлечь за собой обвинения в нарушениях со стороны проверяющих органов.

Согласно действующему законодательству любая предпринимательская и иная приносящая доход деятельность муниципального учреждения должна быть связана с основной уставной деятельностью и запись в Уставе является необходимым условием легитимности приносящей доход деятельности.

Порядок привлечения и расходования внебюджетных средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности закреплён в локальных нормативных актах, утвержденных приказами.

В проверяемых организациях – МБДОУ ДС №46 «Аленушка», МБДОУ ДС №59 «Ромашка», МБДОУ ДС №72 «Красная шапочка» доходами, получаемыми от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в 1 квартале 2017 г. являются:

- плата родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (далее - плата родителей за присмотр и уход за детьми);
- доходы, полученные от реализации материальных ценностей (реализация металлолома).

В рамках ведения деятельности, приносящей доход у бюджетных организаций возникает обязанность по исчислению и уплате налога на прибыль (ст.246 НК РФ).



Ст.251 НК РФ определено, что целевые поступления на содержание некоммерческих (бюджетных) организаций и ведение ими уставной деятельности (плата родителей за присмотр и уход за детьми), поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления, не учитываются при определении налоговой базы.

Доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (доходы от реализации товаров, работ, услуг юридическим и физическим лицам) учитываются при определении налоговой базы налога на прибыль.

Ставка налога на прибыль определена ст.284 гл.25 ч.2 Налогового Кодекса РФ в размерах 3% в федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта РФ.

**1. МБДОУ ДС №46 «Аленушка»** осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района №373 от 28.05.2015 г.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ ДС №46 «Аленушка» осуществляет Отдел образования Администрации Белокалитвинского района в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Белокалитвинского района. Собственником имущества МБДОУ ДС №46 «Аленушка» является муниципальное образование «Белокалитвинский район».

Юридический и фактический адрес: 347044, Ростовская область, г. Белая Калитва, ул. Машиностроителей, 15А.

Должностными лицами МБДОУ ДС №46 «Аленушка» в проверяемом периоде являлись: заведующий – Низовкина Н.А. с правом первой подписи.

Бухгалтерское обслуживание МБДОУ ДС №46 «Аленушка» осуществляет МБУ ЦБО на основании договоров о бухгалтерском обслуживании №1 от 23.01.2017 г.

Проверкой полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам установлено следующее:

1.2. Порядок привлечения и расходования внебюджетных средств МБДОУ ДС №46 «Аленушка» закреплен Положением о привлечении внебюджетных средств и порядке их расходования, утвержденного приказом МБДОУ от 25.08.2015 г. №102.

В Положении закреплен порядок привлечения и расходования внебюджетных средств (плата родителей за присмотр и уход за детьми, целевые пожертвования юридических и физических лиц, а также иные поступления, не запрещенные законодательством).

По состоянию на 01.01.2017 г. показатели по поступлениям средств от иной приносящей доход деятельности составили 4 901 290,34 руб. (плата родителей за присмотр и уход за детьми), из них остаток средств на лицевом счете 1 090,34 руб.

В 1 квартале 2017 г. на лицевой счет МБДОУ ДС №46 «Аленушка» поступили внебюджетные средства в сумме 467 621,73 руб., из них сумма в размере 630,00 руб. в соответствии с договором купли-продажи лома и отходов черных металлов №11-16 от 27.06.2016 г., заключенным между ИП Бабичевым А.А. и МБДОУ ДС №46 «Аленушка», что подтверждается платежным поручением от 24.01.2017 г. №8, сумма в размере 466 991,73 руб. плата родителей за присмотр и уход за детьми.

На доходы в сумме 630,00 руб., полученные в результате реализации материальных ценностей (металлолома), начислен налог на прибыль организаций в размере 20% от полученной суммы дохода 126,00 руб. в соответствующие бюджеты (федеральный бюджет 3% - 19,00 руб., в бюджеты субъектов РФ 17% - 107,00 руб.).

Перечисление налога на прибыль будет произведено не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода – 1 квартала 2017 г.

*Показатели по поступлениям, полученных от реализации материальных ценностей (металлолома) в сумме 504,00 руб. за исключением налога прибыль в размере 126,00 руб., в плане ФХД отражены только по состоянию на 20.02.2017 г., тогда как законодательством определено, что в планах ФХД должна содержаться актуальная информация о поступлениях и выплатах.*

В бухгалтерском учете принятие к учету металлолома, списание стоимости реализованного металлолома, начисление и поступление доходов от реализации металлолома отражены проводками с применением единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями).

Средства, полученные от реализации металлолома, в сумме 504,00 руб. (за исключением суммы налога на прибыль) по состоянию на 01.04.2017 г. не израсходованы.

Расходование средств в сумме 468 082,07 руб., полученных за счет платы родителей за присмотр и уход за детьми, осуществлялось только на приобретение продуктов питания необходимых для приготовления пищи воспитанникам. Приобретение продуктов питания осуществлялось в соответствии с заключенными договорами с поставщиками ИП Манукьян А.А., ИП Позднышева В.В., ООО «Хлеб».

По состоянию на 01.04.2017 г. образовалась текущая кредиторская задолженность в сумме 7 080,00 руб. перед поставщиком ИП Позднышева В.В., ООО «Хлеб».

Проверкой правильности отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ нарушений не установлено.



**2. МБДОУ ДС №59 «Ромашка»** осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района №400 от 02.06.2015 г.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ ДС №59 «Ромашка» осуществляет Отдел образования Администрации Белокалитвинского района в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Белокалитвинского района. Собственником имущества МБДОУ ДС №59 «Ромашка» является муниципальное образование «Белокалитвинский район».

Юридический и фактический адрес: 347013, Ростовская область, Белокалитвинский район, х.Богураев, ул. Заречная, 2.

Должностными лицами МБДОУ ДС №59 «Ромашка» в проверяемом периоде являлись: заведующий – Полянцева Н.Н. с правом первой подписи.

Бухгалтерское обслуживание МБДОУ ДС №59 «Ромашка» осуществляет МБУ ЦБО на основании договоров о бухгалтерском обслуживании №1 от 23.01.2017 г.

Проверкой полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам установлено следующее:

1.2. Порядок привлечения и расходования внебюджетных средств МБДОУ ДС №59 «Ромашка» закреплен Положением о привлечении внебюджетных средств и порядке их расходования, утвержденного приказом по учреждению.

По состоянию на 01.01.2017 г. объем показателей по поступлениям средств от иной приносящей доход деятельности составили 979 836,67 руб., из них остаток средств на лицевом счете 636,67 руб.

В 1 квартале 2017 г. на лицевой счет МБДОУ ДС №59 «Ромашка» поступили доходы от иной приносящей доход деятельности (плата родителей за присмотр и уход за детьми) в сумме 51 114,78 руб.

Расходование средств в сумме 51 215,00 руб., полученных за счет платы родителей за присмотр и уход за детьми, осуществлялось только на приобретение продуктов питания необходимых для приготовления пищи воспитанникам. Приобретение продуктов питания осуществлялось в соответствии с заключенными договорами с поставщиками ИП Никитина Е.М., ООО «Хлеб».

По состоянию на 01.04.2017 г. образовалась текущая кредиторская задолженность в сумме 1 188,00 руб. перед поставщиком ООО «Хлеб».

Проверкой правильности отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ нарушений не установлено.

**3. МБДОУ ДС №72 «Красная шапочка»** осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района №453 от 25.06.2015 г.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ ДС №72 «Красная шапочка» осуществляет Отдел образования Администрации Белокалитвинского района в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Белокалитвинского района. Собственником имущества МБДОУ ДС №72 «Красная шапочка» является муниципальное образование «Белокалитвинский район». Юридический и фактический адрес: 347024, Ростовская область, Белокалитвинский район, х. Ленин, ул. Набережная, 46.

Должностными лицами МБДОУ ДС №72 «Красная шапочка» в проверяемом периоде являлись: заведующий – Пятибратова В.В. с правом первой подписи.

Бухгалтерское обслуживание МБДОУ ДС №72 «Красная шапочка» осуществляет МБУ ЦБО на основании договоров о бухгалтерском обслуживании №1 от 23.01.2017 г.

Проверкой полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам установлено следующее:

1.2. Порядок привлечения и расходования внебюджетных средств МБДОУ ДС №72 «Красная шапочка» закреплен Положением о привлечении внебюджетных средств и порядке их расходования, утвержденного приказом по учреждению.

По состоянию на 01.01.2017 г. объем показателей по поступлениям средств от иной приносящей доход деятельности составили 685 500,00 руб.

В 1 квартале 2017 г. на лицевой счет МБДОУ ДС №72 «Красная шапочка» поступили доходы от иной приносящей доход деятельности (плата родителей за присмотр и уход за детьми) в сумме 43 920,00 руб.

Расходование средств в сумме 43 920,00 руб., полученных за счет платы родителей за присмотр и уход за детьми, осуществлялось только на приобретение продуктов питания необходимых для приготовления пищи воспитанникам. Приобретение продуктов питания осуществлялось в соответствии с заключенными договорами с поставщиками АО "Шолоховский хлебокомбинат", ИП Позднышева В.В., СПССК «Левада».

По состоянию на 01.04.2017 г. образовалась текущая кредиторская задолженность в сумме 792,00 руб. перед поставщиком АО "Шолоховский хлебокомбинат".

Проверкой правильности отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ нарушений не установлено.

**В результате проведенных контрольных мероприятий за расходованием внебюджетных средств установлено:**

1. Отчетность (квартальная) оформляется бухгалтерией МБУ ЦБО в сроки, установленные нормативными актами РФ (приказ Министерства Финансов РФ от 25.03.2011 года №33-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных

(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»). Отчетность формируется посредством программного обеспечения «1С:Предприятие 8.3».

2. Информация обо всех планируемых поступлениях и выплатах в планах ФХД учреждений необходимо представлять в обновленном виде. Несоблюдение требований к порядку ведения планов ФХД влечет за собой нарушение действующих нормативных актов.

3. Отсутствие исчерпывающего перечня иной приносящей доход деятельности, которую учреждения могут осуществлять в рамках действующего законодательства в Уставах дошкольных образовательных учреждений.

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО

Короткова Г.В.

С актом ознакомлены:

/Начальник Отдела образования

Тимошенко Н.А.

Директор МБУ ЦБО

Волохова Н.В.

Главный бухгалтер МБУ ЦБО

Чубатова Н.В.

Заведующий МБДОУ ДС №46 «Аленушка»

Низовкина Н.А.

Заведующий МБДОУ ДС №59 «Ромашка»

Полянцева Н.Н.

Заведующий  
МБДОУ ДС №72 «Красная шапочка»

Пятибратова В.В.