

Справка

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

12 июля 2017 г.

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 №51 от 06.07.2017 г. **проведена плановая проверка** полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов по внебюджетным средствам.

Проверкой охвачен период: 1 полугодие 2017 года.

Проверка начата 06 июля 2017 года.

Окончена 12 июля 2017 года.

В ходе настоящей проверки установлено следующее:

Право на осуществление 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 установлено п. 2 ст.24 гл.IV Федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями).

В проверяемых организациях – МБДОУ ДС №19 «Аленушка», МБДОУ ДС №17 «Василек», МБДОУ ДС №78 «Лазорик» доходами, получаемыми от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в I полугодие 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 №78 «Лазорик» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района №399 от 02.06.2015 г.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ ДС №78 «Лазорик» осуществляет Отдел образования Администрации Белокалитвинского района в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Белокалитвинского района. Собственником имущества МБДОУ ДС №78 «Лазорик» является муниципальное образование «Белокалитвинский район».

Юридический и фактический адрес: 347001, Ростовская область, Белокалитвинский р-н, х. Нижнепопов, ул. Мостовая,10.

Должностными лицами МБДОУ ДС №78 «Лазорик» в проверяемом периоде являлись: заведующий – Дядюнова Г.Е.

Бухгалтерское обслуживание МБДОУ ДС №78 «Лазорик» осуществляет МБУ ЦБО на основании договора о бухгалтерском обслуживании №1 от 23.01.2017г.

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

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 01.07.2017 г. показатели плана финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям средств от иной приносящей доход деятельности составили 364 416,79 руб. (плата родителей за присмотр и уход за детьми – 360 700,00 руб., средства, полученные от реализации металлолома – 3 517,76 руб., остаток средств на лицевом счете 199,03 руб.).

01.06.2017 г. на лицевой счет МБДОУ ДС №78 «Лазорик» поступили внебюджетные средства в сумме 4 397,76 руб. в соответствии с договором купли-продажи лома черных металлов №98 от 16.05.2017 г., заключенного между ООО

«ПетроКом» и МБДОУ ДС №78 «Лазорик», что подтверждается платежным поручением от 01.06.2017 г. №1893.

На доходы в сумме 4 397,76 руб., полученные в результате реализации материальных ценностей (лом черных металлов), начислен налог на прибыль организаций в размере 20% от полученной суммы дохода 880,00 руб. в соответствующие бюджеты (федеральный бюджет 3% - 132,00 руб., в бюджеты субъектов РФ 17% - 748,00 руб.).

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

В бухгалтерском учете принятие к учету металлолома, списание стоимости реализованного лома черных металлов, начисление и поступление доходов от реализации лома черных металлов 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 3 517,76 руб. (за исключением суммы налога на прибыль 880,00 руб.) израсходованы на приобретение прочих хозяйственных расходов:

- заключен договор с ИП Курбала Т.И. от 08.06.2017 г. №31 на сумму 3 440,00 руб. на приобретение посуды. Проверкой соблюдения условий договора в части поставки товара и оплаты нарушений не выявлено;

- приобретен замок навесной за наличный расчет на сумму 77,76 руб. Проверкой расчетов с подотчетными лицами по перерасходу, полученному в результате приобретения замка навесного нарушений не выявлено (к журналу-операций №3 подшито заявление на возврат денежных средств в сумме 77,76 руб., авансовый отчет от 09.06.2017 г. на сумму 77,76 руб., товарный чек от 15.06.2017 ИП Дорофий М.Н. на сумму 77,76 руб.). Перерасход по авансовому отчету возмещен 29.06.2017 г. (расходный ордер №26 от 29.06.2017 г. на сумму 77,76 руб.)

Поступления средств на лицевой счет МБДОУ ДС №78 «Лазорик» за счет платы родителей за присмотр и уход за детьми в I-ом полугодии составили 153 906,81 руб.

Расходование средств в сумме 153 673,84 руб. (100% от суммы поступивших средств), 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 Позднышева В.В., ООО «Хлеб», ИП Попов Г.В., СПССК «Левада».

По состоянию на 01.07.2017 г. образовалась текущая кредиторская задолженность в сумме 306,00 руб. перед поставщиком ООО «Хлеб».

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

2. МБДОУ ДС №19 «Аленушка» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района №432 от 17.06.2015 г.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ ДС №19 «Аленушка» осуществляет Отдел образования Администрации Белокалитвинского района в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Белокалитвинского района. Собственником имущества МБДОУ ДС №19 «Аленушка» является муниципальное образование «Белокалитвинский район».

Юридический и фактический адрес: 347010, Ростовская область, Белокалитвинский район, п. Коксовый, ул. Чехова, 3.

Должностными лицами МБДОУ ДС №19 «Аленушка» в проверяемом периоде являлись: заведующий – Соловьева Е.В.

Бухгалтерское обслуживание МБДОУ ДС №19 «Аленушка» осуществляет МБУ ЦБО на основании договора о бухгалтерском обслуживании №1 от 23.01.2017г.

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

В Положении закреплён 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).

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 г. запланированы поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 318 300,00 руб.

По состоянию на 01.07.2017 г. на лицевой счет МБДОУ ДС №19 «Аленушка» поступили средства от иной приносящей доход деятельности в сумме 144 349,33 руб. - плата родителей за присмотр и уход за детьми, что составляет 45,3% от плановых назначений.

Расходование средств в сумме 117 468,00 руб. (81,4% от суммы поступивших средств), 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. Оплата за поставленные продукты питания произведена в следующем размере:

ИП Позднышева В.В. – 100 775,56 руб.;

ООО «Хлеб» - 9 401,44 руб.;

ИП Попов Г.В. – 2 587,00 руб.;

СПССК «Левада» - 4 704,00 руб.

По состоянию на 01.07.2017 г. задолженность перед поставщиками продуктов питания отсутствует.

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

3. МБДОУ ДС №17 «Василек» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района №420 от 15.06.2015 г.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ ДС №17 «Василек» осуществляет Отдел образования Администрации Белокалитвинского района в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Белокалитвинского района. Собственником имущества МБДОУ ДС №17 «Василек» является муниципальное образование «Белокалитвинский район».

Юридический и фактический адрес: 347011, Ростовская обл., Белокалитвинский р-н, Коксовый п., Щаденко ул., 13.

Должностными лицами МБДОУ ДС №17 «Василек» в проверяемом периоде являлись: заведующий – Минаева О.В.

Бухгалтерское обслуживание МБДОУ ДС №17 «Василек» осуществляет МБУ ЦБО на основании договора о бухгалтерском обслуживании №1 от 23.01.2017г.

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

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) закреплен Положением о порядке привлечения и расходовании внебюджетных средств.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 г. запланированы поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 511 791,43 руб., из них плата родителей за присмотр и уход за детьми – 511 100,00 руб., поступления от реализации материальных ценностей (металлолом) – 655,00 руб., остаток средств на лицевом счете на начало года (плата родителей за присмотр и уход за детьми) – 36,43 руб.

По состоянию на 01.07.2017 г. на лицевой счет МБДОУ ДС №17 «Василек» поступили средства от иной приносящей доход деятельности в размере 247 196,00 руб., в том числе плата родителей за присмотр и уход за детьми – 246 377,00 руб., средства, полученные от реализации металлолома – 819,00 руб.

13.02.2017 г. на лицевой счет МБДОУ ДС №17 «Василек» поступили средства в сумме 819,00 руб. в соответствии с договором купли-продажи лома и отхода черных металлов №1/2017 от 09.02.2017 г., заключенного между ИП Денисов В.В. и МБДОУ ДС №17 «Василек», что подтверждается платежным поручением от 13.02.2017 г. №16.

На доходы в сумме 819,00 руб., полученные в результате реализации материальных ценностей (лом черных металлов), начислен и уплачен налог на прибыль организаций в размере 20% от полученной суммы дохода 164,00 руб. в соответствующие бюджеты (федеральный бюджет 3% - 25,00 руб., в бюджеты субъектов РФ 17% - 139,00 руб.).

В бухгалтерском учете принятие к учету металлолома, списание стоимости реализованного лома черных металлов, начисление и поступление доходов от реализации лома черных металлов 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 644,00 руб. (за исключением суммы налога на прибыль 164,00 руб.) будут израсходованы в 3-ем квартале 2017 г.

Расходование средств в сумме 246 377,00 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 Позднышева В.В., ООО «Хлеб», ИП Попов Г.В., СПССК «Левада».

По состоянию на 01.07.2017 г. образовалась текущая кредиторская задолженность в сумме 882,00 руб. перед поставщиком ООО «Хлеб».

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

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 №19 «Аленушка»

Соловьева Е.В.

И.о. заведующий МБДОУ ДС №78 «Лазорик»

Трегубова Н.Д.

Заведующий МБДОУ ДС №17 «Василек»

Минаева О.В.