**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО МАМСКО-ЧУЙСКОГО РАЙОНА**

 **Отчет № 3**

**По результатам контрольного мероприятия «Порядок взимания и учет использования доходов от оказания платных услуг в МКУ ДО «ДЮСШ» в 2015году»**

06.06.2016г. п. Мама

 Настоящий Отчет подготовлен председателем КСП Ананьиной Н.Н. по итогам контрольного мероприятия «Порядок взимания и учет использования доходов от оказания платных услуг в МКУ ДО «ДЮСШ», проведенного в соответствии со ст.9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.9 Положения «О Контрольно-счетной палате Мамско-Чуйского района», утвержденного решением Думы Мамско-Чуйского района от 26.07.2012 года № 102.

 **Основание для проведения контрольного мероприятия**: план работы КСП района на 2016год.

**Объект контрольного мероприятия**: МКУ ДО «ДЮСШ».

**Цели контрольного мероприятия:**

1. Оценить достаточность и обоснованность нормативно-правовой базы.

2. Анализ использовании средств полученных от оказания платных услуг в 2015году.

**Предмет контрольного мероприятия**: Объем средств, полученных от оказания платных услуг.

**Проверяемый период**: 2015год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 25.05.2016года по 05.06.2016 года.

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые акты, а также распорядительные, финансовые и бухгалтерские документы.

**Проверкой установлено следующее:**

Согласно Уставу в новой редакции от 18.06.2015года №78 МКУ ДО «ДЮСШ» является казенным учреждением. Юридический и фактический адрес учреждения: 666811 Иркутская область Мамско-Чуйский район, п. Мама, ул. Комсомольская,25. Учредителем учреждения является МО Мамско-Чуйский район. Функции и полномочия Учредителя осуществляет отдел образования администрации Мамско-Чуйского района.

Обязанности директора МКУ ДО «ДЮСШ» в проверяемом периоде осуществлял Захаров А.В.

Согласно договору о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2014года между МКУ ДО «ДЮСШ» услуги по ведению бухгалтерского учета оказывает МУК «ЦБ МКУСОР», в проверяемом периоде руководителем-главным бухгалтером которой являлась Старикова Л.И., с 01.01.2016года-Округина Н.В. Услуги оказываются безвозмездно (п. 5.1 договора о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2014года).

Уставом предусмотрено право учреждения осуществлять следующие дополнительные платные услуги населению, не являющие основными, в том числе:

- предоставление услуг тренажерного зала;

-предоставление спортивного зала;

-предоставление услуг центра зимних вида спорта.

Постановлением администрации района от 18.12.2014года №176 утверждено «Положение о порядке оказания платных услуг МКУ ДО «ДЮСШ» (далее- Положение), которым утверждены цены на платные услуги МКУ ДО «ДЮСШ».

Учреждение осуществляет предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность путем представление услуг тренажерного и спортивного зала, услуг по прокату беговых лыж.

Согласно п. 5.4 Положения все полученные средства от оказания платных услуг, инвестируются в деятельность школы на укрепление материальной-технической, содержание здания, текущий и капитальный ремонт, благоустройство территории и другие нужды учреждения.

**Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности**

В 2015 году в кассу МУК «ЦБ МКУСОР» поступили доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на сумму 66635,00 рублей, в том числе:

- услуги тренажерного зала-41750,00рублей;

-услуги спортивного зала-23355,00рублей;

-прокат беговых лыж-1530,00рублей.

За истекший период 2016 года в кассу МУК «ЦБ МКУСОР» поступили

доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на сумму 43750,00 рублей, в том числе:

- услуги тренажерного зала-23000,00рублей;

-услуги спортивного зала-19010,00рублей;

-прокат беговых лыж-1740,00рублей.

В ходе проверки установлено, что в отступление Положения:

-п.3.1 в учреждении отсутствует приказ директора о назначении ответственного за организацию платных услуг;

-п.5.2, которым предусмотрено: «оплата за предоставленные услуги производится потребителем в кассу бухгалтерии, обслуживающей учреждение», оплата за предоставленные услуги производится педагогу МУК ДО «ДЮСШ» Моисееву В.А. по квитанциям формы 0504510 (в отдельных случаях копиям). В кассу бухгалтерии управления образования денежные средства нерегулярно по мере накопления сдает директор (см.таблицу1):

 Таблица 1 (рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | № приходного кассового ордера | Период за какой произведена оплата | Сумма |
| 2015год |
| 13.05.2015 | 12 | Январь-май  | 42085,00 |
| 03.06.2015 | 16 | Май | 8350,00 |
| 01.10.2015 | 26 | Сентябрь | 3200,00 |
| 25.11.2015 | 29 | Октябрь | 13000,00 |
| Итого | 66635,00 |
| 2016год |
| 11.03.2016 | 4 | Октябрь 2015года-февраль2016года | 27210,00 |
| 13.05.2016 | 8 | Март-апрель 2016года | 16540,00 |
|  |  | Итого | 43750,00 |

Таким образом, в нарушение Приказа МИНФИНА России от 30 марта 2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления», приложение №5, Управлением образования для оформления приема наличных средств применяются квитанции ф. 0504510 (бланки распечатаны из программы, не имеют нумерации), которые являются бланками строгой отчетности и должны быть изготовлены типографским способом иметь степень защиты, при этом уполномоченное лицо **ежедневно** должно сдавать в кассу учреждения полученные денежные средства при составлении реестра сдачи документов с приложением копий квитанций.

Кроме того, в нарушение вышеуказанного приказа и п.118 Инструкции по бухгалтерскому учету №157н от 01.12.2010года, бухгалтерией управления образования не соблюдается порядок работы с бланками строгой отчетности, учет квитанций неустановленного образца отсутствует, т.е. выдача квитанций производится бесконтрольно. Сбор и хранение денежных средств в МУК ДО «ДЮСШ» производится в нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами».

Вышеуказанные факты негативно влияют на выполнение плановых показателей по платным услугам Управления образовательной деятельностью района, что в свою очередь влияет на пополнение доходной базы бюджета района.

**Расходы произведенные за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности**

За счет поступивших средств от оказания платных услуг в 2015году произведены расходы на приобретение для нужд МКУ ДО «ДЮСШ» в сумме 66635,00рублей:

-тренажер-10000,00рублей;

-брус-8500,00рублей;

-светильники-15000,00рублей;

-канц. и хоз. товары-33135,00рублей.

**Основные выводы**

1. Установлены нарушения отдельных норм законодательства о бухгалтерском учете, порядка ведения кассовых операций и Положения о порядке оказания платных услуг МКУ ДО «ДЮСШ» от 18.12.2014года №176 а именно:

- п.3.1 Положения в учреждении отсутствует приказ директора о назначении ответственного за организацию платных услуг;

-п.5.2 Положения, которым предусмотрено: «оплата за предоставленные услуги производится потребителем в кассу бухгалтерии, обслуживающей учреждение», оплата за предоставленные услуги производится педагогу МУК ДО «ДЮСШ» Моисееву В.А. по квитанциям формы 0504510 (в отдельных случаях копиям). В кассу бухгалтерии управления образования денежные средства нерегулярно по мере накопления сдает директор;

-в нарушение Приказа МИНФИНА России от 30 марта 2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления», приложение №5, Управлением образования для оформления приема наличных средств применяются квитанции ф. 0504510 (бланки распечатаны из программы, не имеют нумерации), которые являются бланками строгой отчетности и должны быть изготовлены типографским способом иметь степень защиты, при этом уполномоченное лицо ежедневно должно сдавать в кассу учреждения полученные денежные средства при составлении реестра сдачи документов с приложением копий квитанций;

-в нарушение п.118 Инструкции по бухгалтерскому учету №157н от 01.12.2010года, бухгалтерией управления образования не соблюдается порядок работы с бланками строгой отчетности, учет квитанций неустановленного образца отсутствует, т.е. выдача квитанций производится бесконтрольно;

- Сбор и хранение денежных средств в МУК ДО «ДЮСШ» производится в нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами».

**Рекомендации**

1. Принять исчерпывающие меры, направленные на исключение фактов нарушений и недостатков, указанных в настоящем акте.

2.О принятых мерах информировать КСП района не позднее 10.07.2016года.

Председатель КСП района Н.Н.Ананьина

Начальник МКУ «УОД» О.В.Сосун

Директор МУК ДО «ДЮСШ» А.В.Захаров

Заведующий отделом бухгалтерского учета Н.В.Округина