

## Информация

**по проведенной контрольно-ревизионным отделом администрации Ступинского муниципального района плановой проверки правомерности и эффективности использования средств, полученных от оказания платных услуг в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по теннису» Ступинского муниципального района за 2015 год и 1-е полугодие 2016 года.**

Основание проведения проверки: план проведения контрольно - ревизионным отделом администрации Ступинского муниципального района контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2016 год, распоряжение администрации Ступинского муниципального района от 19.08.2016 № 400-р «О проведении плановой проверки правомерности и эффективности использования средств, полученных от оказания платных услуг в МБОУДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по теннису» Ступинского муниципального района (далее по тексту – МБОУДОД «СДЮСШОР по теннису»).

Проверка проведена за период с 01.01.2015 г. по 30.06.2016г., срок проведения проверки с 25 августа по 20 сентября 2016 года.

Способ проведения проверки: проверка проведена в соответствии с вопросами утвержденной программы по представленной МБОУДОД «СДЮСШОР по теннису» информации и документам в соответствии с вопросами утвержденной программы.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. В нарушение п.12 Порядка составления и утверждения ПФХД План на 2015 год (актуальная версия с изменениями и дополнениями), составленный на 31.12.2015 года и опубликованный на официальном сайте bus.gov.ru 06.06.2016 года, вступает в противоречие в части кассовых операций по расходам (выплатам) проведенным в течение финансового 2015 года.

2. В нарушение п.17 Порядка составления и утверждения ПФХД последнее изменения в План на 2015 год были внесены (опубликованы) 06.06.2016 года, т.е. после 1 декабря текущего финансового года.

3. Невыполнение плановых назначений в части поступления доходов от оказания платных услуг:

- утверждено плановых назначений (доходов от оказания платных услуг) на 2015 год в сумме 2 215 200,00 руб., исполнено плановых назначений (получено доходов от оказания платных услуг) 1 897 375,00 руб., или 85,65 %;

- утверждено плановых назначений (доходов от оказания платных услуг) на 2016 год в сумме 2 215 200,00 руб., исполнено плановых назначений (получено доходов от оказания платных услуг) 690 900,00 руб., или 31,19 %.

4. В приказах «О стимулирующих выплатах» МБОУДОД «СДЮСШОР по теннису» не указывался источник финансирования выплат.

5. В нарушение п.2 ч.3 ст.9 Федерального закона № 212-ФЗ бухгалтерами МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» начислялись и перечислялись страховые взносы, с выплат по договорам гражданско-правового характера в Фонд социального страхования Российской Федерации.

6. В ходе проверки журнала операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» были проверены авансовые отчеты и установлено, часть кассовых чеков и посадочных талонов (проездных билетов) выцвели и отраженная в них информация не видна.

В следствии того, что кассовые чеки признаются для целей налогового учета первичными учетными документами, подтверждающими фактическое осуществление затрат по приобретению за наличный расчет товаров (работ, услуг) и являются документом подтверждающим произведенные затраты Министерство финансов Российской Федерации рекомендует принимать к учету ксерокопии чеков ККТ, заверенных подписью должностных лиц и печатью организации с приложением оригинала чека (Письма Минфина от 03.04.2007г. №03-03-06/1/209, от 17.09.2008г. №03-03-07/22).