

Аудиторская фирма

Авантаж Аудит

ЭКСПЕРТНЫЙ

ОТЧЕТ

ГБУ «КСЦ «Успех»

2018 год

ЭКСПЕРТНЫЙ ОТЧЕТ

**ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ ГБУ «КСЦ «УСПЕХ»
ПО ИТОГАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ЗА 2017 Г.**

г. Москва 09 апреля 2018 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ЭКСПЕРТИЗА НАЛИЧИЯ И ПРАВИЛЬНОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ДОКУМЕНТОВ.....	5
2. ЭКСПЕРТИЗА НАЛИЧИЯ И ПРАВИЛЬНОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ ДОГОВОРОВ (КОНТРАКТОВ) ЗАКЛЮЧЕННЫХ С ЗАКАЗЧИКАМИ И ПОСТАВЩИКАМИ.....	6
3. ЭКСПЕРТИЗА КОРРЕКТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА И СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПОДГОТОВКИ, ОБОРОТА И ХРАНЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ, ОТРАЖАЮЩИХ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ УЧРЕЖДЕНИЯ	7
4. ЭКСПЕРТИЗА ПРАВИЛЬНОСТИ И ОБОСНОВАННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЯ	8
5. ЭКСПЕРТИЗА ПРАВИЛЬНОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ С ЦЕЛЮ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ОБОСНОВАННОСТИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	8
6. ЭКСПЕРТИЗА НАЛИЧИЯ И КОРРЕКТНОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ ПЛАТЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ	9
7. ЭКСПЕРТИЗА СВОЕВРЕМЕННОСТИ И ПОЛНОТЫ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНФОРМАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ВЫПИСКАХ ПО ЛИЦЕВЫМ СЧЕТАМ.....	9
8. ЭКСПЕРТИЗА ПОЛНОТЫ, ОБОСНОВАННОСТИ И КОРРЕКТНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ЗА ОКАЗАННЫЕ УСЛУГИ	9
9. ЭКСПЕРТИЗА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, ОКАЗАННЫХ УСЛУГ	9
10. ЭКСПЕРТИЗА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ	9
11. ЭКСПЕРТИЗА КАДРОВОГО ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА В РАЗРЕЗЕ НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	9
12. ЭКСПЕРТИЗА ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ И ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ	10
13. ЭКСПЕРТИЗА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГОВЫМ ПЛАТЕЖАМ	10
14. ЭКСПЕРТИЗА ВЫПОЛНЕНИЯ УЧРЕЖДЕНИЕМ УСЛОВИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ЗАДАНИЕМ	11
15. ЭКСПЕРТИЗА ИСПОЛНЕНИЯ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ФХД.....	11
ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ ЭКСПЕРТИЗЫ.....	12

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с Договором № 1/18 от 16.03.2018 специалистами ООО «Авантаж Аудит» была проведена экспертиза финансово-хозяйственной деятельности ГБУ «КСЦ «Успех» (далее по тексту – Учреждение) за 2017 год.

При проведении экспертизы финансово-хозяйственной деятельности нами рассмотрено соблюдение Учреждением применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство Учреждения.

Цель проверки: анализ финансово-хозяйственной деятельности ГБУ «КСЦ «Успех», целевого и эффективного использования средств бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности, соблюдения законодательства по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Проверка осуществляется в соответствии с техническим заданием к договору № 1/18 от 16.03.2018.

Согласно п. 2 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

В проверяемом периоде деятельность Учреждения регламентировалась действующими нормативными правовыми актами:

- Бюджетным Кодексом РФ (далее по тексту БК РФ);
- Налоговым Кодексом РФ (далее по тексту НК РФ);
- Трудовым Кодексом РФ (далее по тексту ТК РФ);
- Гражданским Кодексом РФ (далее по тексту ГК РФ);
- Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее по тексту – Закон № 7-ФЗ);
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ);
- Федеральным законом от 18.07.201 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее по тексту – Закон № 223-ФЗ);
- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция № 157н);
- Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция № 174н);
- Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее по тексту Приказ № 65н);
- Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее по тексту – Инструкция № 33н);

- Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее по тексту – Приказ № 52н);
- Уставом Учреждения;
- иными нормативными документами, регламентирующими деятельность государственного бюджетного учреждения.

При проведении проверки соответствия деятельности Учреждения действующим нормативно-правовым актам выявлены замечания, приведенные в соответствующих разделах данного отчета.

Сведения, сообщаемые Экспертом, включают только те вопросы, которые привлекли наше внимание в результате экспертизы. Экспертиза финансово-хозяйственной деятельности не направлена на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Учреждением.

1. ЭКСПЕРТИЗА НАЛИЧИЯ И ПРАВИЛЬНОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ДОКУМЕНТОВ

Полное наименование Учреждения: Государственное бюджетное учреждение города Москвы «Культурно-спортивный центр «Успех».

Краткое наименование Учреждения: ГБУ «КСЦ «Успех».

Местонахождение Учреждения: 109652, город Москва, Луговой проезд, дом 8, корп. 1.

Фактический адрес Учреждения: 109652, город Москва, Луговой проезд, дом 8, корп. 1.

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного распоряжением префектуры Юго-Восточного административного округа города Москвы от 26.06.2015 № 322.

В проверяемом периоде Учреждение не имело филиалов, представительств.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 №0098164495 выдано Межрайонной ИФНС России № 46 по городу Москве 22.01.2007.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1077746149450.

Свидетельство серия 77 № 015148774 о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения выдано ИФНС № 23 по городу Москве и подтверждает постановку на налоговый учет Учреждения 22.01.2007.

Идентификационный номер: 7723598963.

Код причины постановки на налоговый учет: 772301001.

Собственником имущества, закрепленным за Учреждением на праве оперативного управления или приобретенного Учреждением за счет выделенных средств, является город Москва.

Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, нормативными актами Российской Федерации, законами города Москвы, нормативными правовыми актами Правительства Москвы осуществляет префектура Юго-Восточного округа города Москвы.

Учреждение имеет ведомственную подчиненность управе района Марьино города Москвы.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе города Москвы, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей до-

ход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных Собственником, и недвижимого имущества.

Учреждение не отвечает по обязательствам Собственника.

Исполнительным органом Учреждения является его Директор, назначаемый Учредителем на срок не более 5 лет.

В соответствии с Приказом префектуры Юго-Восточного административного округа города Москвы от 30.04.2014 № 369-к на должность руководителя ГБУ «КСЦ «Успех» назначен Сокуренок Игорь Николаевич с 1 мая 2014 года сроком на три года. Срочный трудовой договор с Сокуренко И.Н. от 30.04.2014 заключен на три года.

В соответствии с Приказом префектуры Юго-Восточного административного округа города Москвы от 27.01.2017 № 10-кио исполнение обязанностей директора ГБУ «КСЦ «Успех» возложено на Шкарину Ирину Николаевну.

В соответствии с Приказом префектуры Юго-Восточного административного округа города Москвы от 01.03.2017 № 34-кио на должность руководителя ГБУ «КСЦ «Успех» назначена Кокурина Ольга Геннадьевна с 2 марта 2017 года сроком на три года. Срочный трудовой договор с Кокуриной О.Г. от 02.03.2017 заключен на три года.

Основные виды деятельности Учреждения в проверяемом периоде:

- Организация и проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий;
- Организация работы кружков, творческих коллективов, студий, любительских объединений;
- Организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, иных культурно-массовых, общественно, социально-значимых мероприятий.

Фактически осуществляемые Учреждением в 2017 году виды деятельности не противоречат законодательству и Уставу Учреждения.

Учреждение не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Проанализированные распорядительные документы Учреждения в целом не противоречат действующему законодательству и Уставу Учреждения.

2. ЭКСПЕРТИЗА НАЛИЧИЯ И ПРАВИЛЬНОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ ДОГОВОРОВ (КОНТРАКТОВ) ЗАКЛЮЧЕННЫХ С ЗАКАЗЧИКАМИ И ПОСТАВЩИКАМИ

В ходе экспертизы наличия и правильности оформления договоров (контрактов), заключенных с заказчиками и поставщиками, отмечаем:

Договоры с заказчиками.

Экспертом проанализированы договоры по приносящей доход деятельности. Учреждение оказывает платные услуги населению в соответствии с типовым договором об оказании услуг в области организации развивающего, воспитательного и спортивного досуга.

В договор включаются данные получателя услуги, наименование кружка/секции, период оказания услуги, прав и обязанности сторон, величина платы, порядок оплаты и т.д.

Договоры с поставщиками.

Нормативно-правовое регулирование осуществления закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения основывается на положениях ГК РФ, Закона № 44-ФЗ, Закона № 223-ФЗ.

Фактически в проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупочную деятельность в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

В целом действующие договоры по основной деятельности Учреждения соответствуют нормам гражданского законодательства и обычаям делового оборота.

3. ЭКСПЕРТИЗА КОРРЕКТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА И СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПОДГОТОВКИ, ОБОРОТА И ХРАНЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ, ОТРАЖАЮЩИХ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Учреждения.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Учреждения.

Учреждение имеет собственную службу бухгалтерского учета. Структура бухгалтерской службы Учреждения, численность работников определяется действующим штатным расписанием, внутренними правилами и должностными инструкциями работников бухгалтерской службы.

Учреждением утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Главный бухгалтер Учреждения руководствуется в своей работе действующими законодательными и нормативными актами.

Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях Учреждение использует Рабочий план счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности Учреждения на основе Плана счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения, утвержденный Инструкциями №157н и № 174н.

В Учреждении бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета. Учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов.

В ходе экспертизы оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции Учреждения, замечаний не выявлено.

Способы ведения бухгалтерского учета в Учреждении в течение 2017 года определены учетной политикой, утвержденной Приказом № 1 от 09.01.2017. При анализе положений учетной политики для целей бухгалтерского учета Аудитор отмечает следующее:

В учетной политике не полностью раскрыты отдельные положения, организационные и методологические аспекты

Не закреплено положение о создании резервов.

Отмечаем, что Приказом Минфина России от 29.07.2014 № 89н внесены изменения в приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н. В связи с этими изменениями в Плане счетов появился новый счет 40160 «Резервы предстоящих расходов» и фактически новый объект учета. Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

Как разъяснял Минфин России в письме от 20.05.2015 № 02-07-07/28998, положениями Инструкции № 157н предусмотрено формирование в бухгалтерском (бюджетном) учете информации о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

Исходя из фактически осуществляемой деятельности в проверяемом периоде, Учреждению необходимо создавать как минимум резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения.

Рекомендуем

- *Внести соответствующие изменения и дополнения в действующую учетную политику Учреждения либо утвердить новую учетную политику на 2018 год.*

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения; 1С:Предприятие 8.3 Зарплата и управление персоналом бюджетного учреждения.

В Учреждении установлены в достаточном объеме мероприятия по защите от несанкционированного доступа к данным учета, активов.

Контроль за сохранностью информации и внесением изменений в базы данных организован.

Возможности программного обеспечения позволяют обеспечить архивирование и хранение данных.

Применяемое программное обеспечение отвечает характеру и масштабам деятельности Учреждения.

4. ЭКСПЕРТИЗА ПРАВИЛЬНОСТИ И ОБОСНОВАННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЯ

В ходе экспертизы правильности и обоснованности отражения в учете активов Учреждения выявлено:

Не проведена государственная регистрация права оперативного управления и не принят к бухгалтерскому учету объект недвижимости.

Согласно Распоряжению департамента городского имущества города Москвы № 327 от 20.01.2014 Учреждению полагалось в одностороннем порядке принять к бюджетному учету объект нежилого фонда (помещение, находящееся по адресу: г. Москва, ул. Марьинский парк, д. 21, корп. 2, 1 этаж: пом. X, ком. 1-9, общей площадью 67,1 кв.м.) по рыночной стоимости, определенной независимым оценщиком.

На момент проведения экспертизы на указанный объект нежилого фонда Учреждением не оформлено право оперативного управления, рыночная стоимость объекта не определена и, соответственно, объект не принят к бухгалтерскому учету.

Рекомендуем

- *Предпринять шаги по регистрации права оперативного управления указанного помещения в целях дальнейшего принятия его к бухгалтерскому учету.*

5. ЭКСПЕРТИЗА ПРАВИЛЬНОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ С ЦЕЛЬЮ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ОБОСНОВАННОСТИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

В ходе экспертизы правильности оформления первичных документов с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности выявлено:

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками отражалась на основании выписок по лицевому счету и платежных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Дебиторская задолженность перед покупателями и заказчиком отражалась на основании первичных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Замечаний по отражению дебиторской задолженности не выявлено.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками отражалась на основании первичных документов контрагента, оформленных в соответствии с условиями заключенных договоров.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками формировалась на счете 205 «Расчеты по доходам» на основе выписок по лицевому счету и платежных документов.

Замечаний по отражению кредиторской задолженности не выявлено.

6. ЭКСПЕРТИЗА НАЛИЧИЯ И КОРРЕКТНОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ ПЛАТЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

В ходе экспертизы наличия и корректности оформления платежных документов замечаний не выявлено.

7. ЭКСПЕРТИЗА СВОЕВРЕМЕННОСТИ И ПОЛНОТЫ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНФОРМАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ВЫПИСКАХ ПО ЛИЦЕВЫМ СЧЕТАМ

В ходе экспертизы своевременности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках по лицевым счетам, замечаний не выявлено.

8. ЭКСПЕРТИЗА ПОЛНОТЫ, ОБОСНОВАННОСТИ И КОРРЕКТНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ЗА ОКАЗАННЫЕ УСЛУГИ

В ходе экспертизы полноты, обоснованности и корректности отражения в учете доходов, полученных за оказанные услуги, замечаний не выявлено.

9. ЭКСПЕРТИЗА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

В проверяемом периоде действовало Положение об организации дополнительных платных услуг, утвержденное руководителем 30.12.2015 и Положение об оказании платных услуг, утвержденное руководителем 07.03.2017.

Оказание платных услуг осуществляется на основании типовых договоров, заключаемых Учреждением.

В ходе экспертизы полноты и своевременности отражения в учете выполненных работ, оказанных услуг нарушений не выявлено.

10. ЭКСПЕРТИЗА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

В ходе полноты и своевременности отражения в учете хозяйственных операций по заработной плате и страховым взносам нарушений не выявлено.

11. ЭКСПЕРТИЗА КАДРОВОГО ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА В РАЗРЕЗЕ НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Среднесписочная численность сотрудников в проверяемом периоде составляет 32 человека.

В 2017 году в Учреждении действовало Положение об оплате труда и материального стимулирования работников, утвержденное приказом И.о. директора 30.12.2014.

Прием на работу оформляется приказами, индивидуальные трудовые договоры в письменной форме заключаются.

В ходе анализа трудовых отношений выяснилось следующее:

Отпуска предоставлялись в соответствии с нормами законодательства.

В ходе экспертизы кадрового делопроизводства нарушений не выявлено.

12. ЭКСПЕРТИЗА ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ И ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

В проверяемом периоде Учреждение целевые бюджетные или внебюджетные средства не получало.

13. ЭКСПЕРТИЗА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГОВЫМ ПЛАТЕЖАМ

В ходе экспертизы полноты и своевременности расчетов по налоговым платежам выявлено:

Налог на прибыль.

При проверке правильности начисления данного налога Эксперт руководствовался положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

Налоговая база по налогу на прибыль за проверяемый период составила 30 113 руб. Налог на прибыль за 2017 год начислен Учреждением в размере 6 022 руб.

НДС.

При проверке правильности исчисления и уплаты НДС Эксперт руководствовался положениями главы 21 Налогового кодекса РФ.

Согласно пп.4.1 пункта 2 Статьи 146 НК РФ выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации не признается объектом налогообложения НДС.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло только услуги по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях, не облагаемые в соответствии с пп. 4 п. 2 ст.149 НК РФ. Существенных нарушений не выявлено.

Налог на имущество

В соответствии с действующей в 2017 году редакцией подпункта 1 пункта 1 статьи 4 Закона автономные, бюджетные и казенные учреждения города Москвы и внутригородских муниципальных образований в городе Москве освобождаются от уплаты налога.

Эксперт обращает внимание, что данная льгота отменена с 01.01.2018. Соответственно, в 2018 году недвижимое имущество Учреждения должно облагаться налогом на имущество на общих основаниях.

Не отражение недвижимого имущества на балансовых счетах и не исчисление налога может привести к рискам привлечения Учреждения к ответственности согласно нормам НК РФ.

Рекомендуем

- *Принять на балансовый учет недвижимое имущество, используемое Учреждением на праве оперативного управления.*
- *Исчислять налог на имущество в 2018 году в соответствии с положениями налогового законодательства.*

Земельный налог.

При проверке правильности начисления данного налога Эксперт руководствовался главой 31 Налогового кодекса РФ (часть вторая) и Законом города Москвы № 74 от 24.11.2004 «О земельном налоге».

В соответствии со статьей 3.1 Закона города Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге» бюджетные учреждения города Москвы и внутригородских муниципальных образований в городе Москве

освобождаются от налогообложения в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на них функций.

Налог на доходы физических лиц.

При проверке правильности начисления данного налога Эксперт руководствовался главой 23 Налогового кодекса РФ (часть вторая).

Применяемые методы исчисления налога в целом соответствуют законодательству.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование.

При проверке правильности начисления данного налога Эксперт руководствовался главой 34 Налогового кодекса РФ (часть вторая).

Применяемые методы исчисления страховых взносов в целом соответствуют законодательству.

14. ЭКСПЕРТИЗА ВЫПОЛНЕНИЯ УЧРЕЖДЕНИЕМ УСЛОВИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ЗАДАНИЕМ

В ходе экспертизы выполнения Учреждением условий, предусмотренных государственным заданием, существенных нарушений не выявлено.

15. ЭКСПЕРТИЗА ИСПОЛНЕНИЯ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ФХД

В соответствии с Распоряжением префектуры ЮВАО г. Москвы от 13.10.2015 № 660 «Об утверждении порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений города Москвы, подведомственных префектуре Юго-Восточного административного округа города Москвы» уточненный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год утвержден Заместителем префекта ЮВАО города Москвы Бесединым Ю.В. 28.12.2017.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности проводился на основе данных Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и отчету о его исполнении планируемые и фактические поступления и расходы по источникам финансирования представлены в таблице:

Субсидии на выполнение государственного задания (руб.)

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Доходы - всего	29 050 000,00	29 050 000,00	-
Расходы – всего, в том числе:	29 058 485,16	28 822 505,54	235 979,62
Расходы на выплаты персоналу	23 993 685,52	23 757 871,91	235 813,61
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	5 064 799,64	5 064 633,63	166,01
Уплата иных платежей	-	-	-
Результат исполнения (дефицит / профицит)	-8 485,16	227 494,46	x
Источники финансирования дефицита средств - всего	8 485,16	-227 494,46	235 979,62

В том числе изменение остатков средств	8 485,16	-227 494,46	235 979,62
--	----------	-------------	------------

Собственные доходы Учреждения (руб.)

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Доходы - всего	1 652 680,00	743 125,50	909 554,50
Расходы – всего, в том числе:	1 655 680,01	721 226,95	934 453,06
Расходы на выплаты персоналу	681 680,00	109 941,81	571 738,19
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	971 000,00	610 252,96	360 747,04
Результат исполнения (дефицит / профицит)	3 000,01	1 032,18	x
Источники финансирования дефицита средств - всего	-3 000,01	21 898,55	-24 898,56
В том числе изменение остатков средств	3 000,01	-21 898,55	24 898,56

Согласно пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Учреждения за 2017 год субсидии на выполнение государственного задания освоены в сумме 28 822 505,54 руб. Не исполнено субсидий на 01.01.2018 в сумме 235 979,62 руб. Остаток использован на погашение кредиторской задолженности по страховым взносам, возникшей 31.12.2017. По приносящей доход деятельности утверждено плановых назначений 1 652 680 руб. Причиной снижения показателя по сравнению с 2016 годом более чем в 2 раза, послужило увеличение конкурентных досуговых и спортивных центров, открытых в районе. Средства от приносящей доход деятельности поступили на лицевой счет Учреждения в сумме 743 125,50 руб., освоено 721 226,95 руб. Остаток неиспользованных средств на 01.01.2018 в сумме 24 898,56 руб.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ ЭКСПЕРТИЗЫ

По результатам экспертизы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2017 год выявлены следующие нарушения:

- ✓ Учетная политика для целей бухгалтерского учета в части определения порядка создания резерва предстоящих расходов. требует доработки;
- ✓ Не урегулированы права на используемое нежилое помещение общей площадью 67,4 кв.м по адресу: Москва, ул. Марьинский парк, д. 21, корп. 2, 1 этаж: пом. X, ком. 1-9. Указанное помещение не принято к бухгалтерскому учету.

Надеемся, что наши рекомендации позволят Вам повысить эффективность бухгалтерского учета и налогообложения в Вашем Учреждении.

Эксперт



Ковешников А.П.