

АКТ № 9

Комплексной проверки законности, результативности, экономности и эффективности использования бюджетных, внебюджетных средств и материальных ресурсов, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 9 «Незабудка».

23.04.2018

п. Матвеев Курган

Начальником контрольно-ревизионного отдела Администрации Матвеево-Курганского района Чирвой Р.Е., ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Миусской Н.В., ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Паевой Ю.К., проведена плановая комплексная проверка законности, результативности, экономности и эффективности использования бюджетных, внебюджетных средств и материальных ресурсов, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 9 «Незабудка», п. Матвеев-Курган.

Проверяемый период: 2016-2017 годы и текущий период 2018 года.

Сроки проведения проверки: с 09.04.2018 по 23.04.2018.

Основание для проведения проверки: план контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела Администрации Матвеево - Курганского района, утвержденный распоряжением Администрации Матвеево - Курганского района Ростовской области от 16.10.2017 № 310 «Об утверждении планов контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела Администрации Матвеево - Курганского района на 1-е полугодие 2018 года»; распоряжение Администрации Матвеево - Курганского района Ростовской области от 27.03.2018 № 74.

Цель, предмет контрольного мероприятия: осуществление муниципального контроля использования бюджетных, внебюджетных средств и материальных ресурсов в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 9 «Незабудка».

Проверенный объект: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 9 «Незабудка».

Краткая информация проверяемого объекта: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №9 «Незабудка» - полное наименование; МБДОУ «Детский сад № 9 «Незабудка» - краткое наименование (далее – МБДОУ), создано на основании постановления Администрации Матвеево - Курганского района от 02.12.2011 №1453 и в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере дошкольного образования.

Предметом деятельности МБДОУ является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в интересах

человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Основной целью деятельности МБДОУ является образовательная деятельность по образовательной программе дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

МБДОУ в соответствии с основной целью осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание психолого-педагогической помощи;
- осуществление присмотра и ухода за детьми.

МБДОУ в своей деятельности руководствуется федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Ростовской области, муниципальными нормативными правовыми актами и Уставом.

МБДОУ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и план финансово - хозяйственной деятельности, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ является муниципальное образование «Матвеево - Курганский район». Функции и полномочия учредителя МБДОУ от лица муниципального образования «Матвеево - Курганский район» осуществляет в рамках своей компетенции Отдел образования Администрации Матвеево - Курганского района (далее - Отдел образования).

МБДОУ является некоммерческой организацией, не имеющей извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученную прибыль между участниками. МБДОУ осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом отдела образования Администрации Матвеево-Курганского района от 05.02.2015 №35, а также лицензии на право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам от 08.10.2014 серия 61ЛО1 №0001631 (регистрационный №4055), выданной региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области. МБДОУ осуществляет образовательную деятельность с момента выдачи ему лицензии на образовательную деятельность.

Организационно-правовая форма: учреждение. Учреждение является муниципальным учреждением бюджетного типа. Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация.

В Отделе № 49 УФК по Ростовской области МБДОУ открыты лицевые счета для учета операций, осуществляемых бюджетными учреждениями:

- № 20586У83160 - лицевой счет бюджетного учреждения, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций,

предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

- № 21586У83160 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

МБДОУ включено в состав Единого государственного регистра (ЕГРПО) и ему присвоены следующие коды: ОКПО - 51570561; ОКОГУ-421007; ОКОПФ-81; ОКОФС-10, ОКВЭД-85.11.

Свидетельство МНС о внесении в ЕГРЮЛ Серия 61 № 007347684 от 19.10.2012, основной государственный регистрационный № 1026101232080.

На основании Свидетельства МНС о постановке на учет в налоговом органе Серия 61 № 002984102 от 03.11.2003 МБДОУ присвоены: ИНН-6119007205/КПП-611901001.

Юридический адрес: 346970, Ростовская область, п. Матвеев Курган, ул. Верхняя, 25 а.

Код главы ведомственной принадлежности – 907 «Министерство общего и профессионального образования».

Бухгалтерское обслуживание в проверяемом периоде осуществлялось МБУ МКР «Расчетный центр» (далее – Центр) на основании договоров на бухгалтерское обслуживание от 15.01.2016 № 9, от 01.04.2016 №9, от 01.07.2016 №9, от 03.10.2016 №9 в 2016 году, договоров на бухгалтерское обслуживание от 23.01.2017 № 9, от 03.04.2017 №9, от 03.07.2017 №9, от 02.10.2017 №9 в 2017 году и договора на бухгалтерское обслуживание от 24.01.2018 № 9 в 2018 году.

Положение об учетной политике Центра для целей бухгалтерского учета обслуживаемых учреждений на 2016 год утверждено приказом директора Центра от 30.12.2015 № 117. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2017 год утверждена приказом заведующего МБДОУ от 30.12.2016 №105. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2018 год утверждена приказом заведующего МБДОУ от 29.12.2017 №119.

Предыдущая проверка проведена старшим специалистом ОНПВП и ОППЗЛ УПФР в Матвеево-Курганском районе Вишняковой А.И. Проверка достоверности данных индивидуальных лицевых счетов на застрахованных лиц в части стажа на соответствующих видах работы проведена за период работы застрахованных лиц с 01.01.2014 по 31.12.2015. Акт от 04.05.2016 №10. Выявленные в ходе данной проверки нарушения устранены.

В соответствии с пунктом 1.12 Устава МБДОУ формирует свою структуру по согласованию с Учредителем.

В учреждении на момент проверки укомплектовано 4 группы. Группы укомплектованы детьми разных возрастов. Количество групп в МБДОУ определяется Учредителем, исходя из их предельной наполняемости.

Главным распорядителем бюджетных средств в проверяемом периоде для МБДОУ являлся Отдел образования.

Согласно предоставленным справкам, на момент проведения настоящей проверки, документы, касающиеся деятельности МБДОУ за проверяемый период имеются в наличии, изъятий и потерь не происходило и все документы, подтверждающие произведенные расходы, предоставлены.

Настоящая проверка проведена выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, предоставленных Отделом образования, Центром и МБДОУ.

В результате проверки установлено следующее:

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность МБДОУ в проверяемом периоде являлись:

- Заикина В.А. – заведующий МБДОУ «Детский сад №9 «Незабудка»- с 27.11.2012 по 29.01.2017;

- Терновая Ю.И. – заведующий МБДОУ «Детский сад №9 «Незабудка»- с 30.01.2017 и по настоящее время.

Приложения №1-4

Проверкой наличия порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлено следующее.

В соответствии с требованиями статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации Матвеево-Курганского района от 30.12.2011 №1603 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям Матвеево-Курганского района» утверждены: форма муниципального задания, перечень муниципальных услуг, методика расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания, требования к качеству муниципальных услуг, предоставляемых учреждениями, порядок проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий.

Проверкой наличия порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 год установлено следующее.

В соответствии с требованиями статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации Матвеево-Курганского района от 23.10.2015 №746 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Матвеево-Курганского района» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее - Постановление №746) утверждены: форма муниципального задания, форма отчета о выполнении муниципального задания, методика расчета

финансового обеспечения выполнения муниципального задания, форма соглашения о порядке и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Муниципальное задание № 30 на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годы утверждено 31.12.2015 в установленные законодательством сроки.

Согласно Решению собрания депутатов Матвеево- Курганского района от 28.12.2015 №48 «О бюджете Матвеево- Курганского района на 2016 год», а также согласно пункту 2.3 Приложения №1 к Постановлению №746 «Муниципальное задание утверждается на срок, соответствующий установленному правовыми актами Матвеево-Курганского района сроку формирования бюджета района». В нарушение вышеназванной нормы муниципальное задание МБДОУ сформировано на 2016 год и на плановый 2017 и 2018 годы.

Проверкой установлено, что Отделом в отношении МБДОУ проводился мониторинг исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг за 2016 год, а также осуществлялся контроль исполнения указанного муниципального задания. Показатель итоговой оценки выполнения муниципального задания составил 100,0%.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2016 год муниципальную услугу получили 69 воспитанников.

Муниципальное задание № 30 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждено 09.01.2017.

Проверкой установлено, что Отделом в отношении МБДОУ проводился мониторинг исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг за 2017 год, а также осуществлялся контроль исполнения указанного муниципального задания. Показатель итоговой оценки выполнения муниципального задания составил 83,1%. Это соответствует оценке «муниципальное задание выполнено в полном объеме». Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год муниципальную услугу получили 59 воспитанников.

Муниципальное задание № 46 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утверждено 07.02.2017.

В 2016 году МБДОУ производилось финансирование следующих расходов:

На основании Областного закона Ростовской области от 21.12.2015 № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год» и в соответствии с решением Собрания депутатов Матвеево - Курганского района от 28.12.2015 №48 «О бюджете Матвеево - Курганского района на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования 31.12.2015 по ведомству 907 «Министерство общего и профессионального образования», по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» на общую сумму 5481,6 тыс. рублей, в том числе: по целевой статье 0210012020 «Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных

образовательных организациях в рамках муниципальной программы Матвеево- Курганского района «Развитие образования» виду расхода 611 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 2498,3 тыс. рублей; по целевой статье 0210072020 «Расходы бюджета района за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в рамках муниципальной программы Матвеево-Курганского района «Развитие образования», виду расхода 611 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 2983,3 тыс. рублей.

Бюджетные росписи МБДОУ утверждены 31.12.2015 заведующим Отделом образования Орловой Е.В. в объеме 2583,3 тыс. рублей, что соответствует показателям бюджета Матвеево - Курганского района на 2016 год. Кроме того запланированы поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 404,4 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год МБДОУ составлен в соответствии с постановлением Администрации Матвеево - Курганского района от 23.01.2012 № 68 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Матвеево - Курганского района» (далее - Порядок), утвержден 31.12.2015 заведующим Отделом образования Орловой Е.В. на общую сумму 5886,0 тыс. рублей.

Документы, регламентирующие ведение учета бюджетного процесса, систематизированы и находятся в отдельных папках. В наличии расшифровки к сметам, мотивированные письма получателя бюджетных средств о передвижке плановых ассигнований, справки об изменении росписи расходов бюджета и лимиты бюджетных обязательств.

Приложения №4-8

В 2017 году МБДОУ производилось финансирование следующих расходов:

на основании Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 836-ЗС «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» и в соответствии с решением Собрании депутатов Матвеево-Курганского района от 27.12.2016 №100 «О бюджете Матвеево - Курганского района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» утверждены бюджетные ассигнования 27.12.2016 по ведомству 907 «Министерство общего и профессионального образования», по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» на общую сумму 4770,8 тыс. рублей, в том числе: по целевой статье 0210012020 «Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях в рамках муниципальной программы

Матвеево- Курганского района Развитие образования» виду расхода 611 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 2190,1 тыс. рублей; по целевой статье 0210072020 «Расходы бюджета района за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в рамках муниципальной программы Матвеево-Курганского района «Развитие образования», виду расхода 611 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 2580,7 тыс. рублей.

Бюджетные росписи МБДОУ утверждены 09.01.2017 заведующим Отделом образования Орловой Е.В. в объеме 4770,8 тыс. рублей, что соответствует показателям бюджета Матвеево - Курганского района на 2017 год. Кроме того запланированы поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 370,0 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год МБДОУ составлен в соответствии с постановлением Администрации Матвеево - Курганского района от 23.01.2012 № 68 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Матвеево - Курганского района» (далее - Порядок), утвержден 09.01.2017 заведующим Отделом образования Орловой Е.В. на общую сумму 5140,8 тыс. рублей.

Документы, регламентирующие ведение учета бюджетного процесса, систематизированы и находятся в отдельных папках. В наличии расшифровки к сметам, мотивированные письма получателя бюджетных средств о передвижке плановых ассигнований, справки об изменении росписи расходов бюджета и лимиты бюджетных обязательств.

Приложения №9-12

На 2018 год МБДОУ на основании Областного закона Ростовской области от 21.12.2017 № 1303-ЗС «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и в соответствии с решением Собрании депутатов Матвеево - Курганского района от 26.12.2016 №173 «О бюджете Матвеево - Курганского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены бюджетные ассигнования 26.12.2017 по ведомству 907 «Министерство общего и профессионального образования», по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» на общую сумму 7243,1 тыс. рублей, в том числе: по целевой статье 0210012020 «Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях в рамках муниципальной программы Матвеево - Курганского района Развитие образования» виду расхода 611 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 3444,1 тыс.

рублей; по целевой статье 0210072020 «Расходы бюджета района за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в рамках муниципальной программы Матвеево- Курганского района «Развитие образования», виду расхода 611 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 3799,0 тыс. рублей.

Бюджетные росписи МБДОУ утверждены 09.01.2018 заведующим Отделом образования Орловой Е.В. в объеме 7243,1 тыс. рублей, что соответствует показателям бюджета Матвеево - Курганского района на 2018 год. Кроме того запланированы поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 320,0 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год МБДОУ составлен в соответствии с постановлением Администрации Матвеево - Курганского района от 23.01.2012 № 68 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Матвеево - Курганского района» (далее - Порядок), утвержден 09.01.2018 заведующим Отделом образования Орловой Е.В. на общую сумму 7563,1 тыс. рублей.

Документы, регламентирующие ведение учета бюджетного процесса, систематизированы и находятся в отдельных папках. В наличии расшифровки к сметам, мотивированные письма получателя бюджетных средств о передвижке плановых ассигнований, справки об изменении росписи расходов бюджета и лимиты бюджетных обязательств.

Приложения №13-16

За проверяемый период объем проверенных средств бюджета составил 18628,8 тыс. рублей, в том числе:

- в 2016 году – 8136,2 тыс. рублей;
- в 2017 году – 8397,5 тыс. рублей;
- в текущем периоде 2018 года – 2095,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения МБДОУ в 2016 году плана его финансово-хозяйственной деятельности показал:

На 2016 год первоначально МБДОУ были утверждены показатели по поступлениям и выплатам на общую сумму 5886,0 тыс. рублей.

В течение 2016 года в плановые показатели вносились изменения на основании справок-уведомлений. В ряде случаев в нарушение подпункта 4 пункта 11 Порядка, уточнение Плана финансово-хозяйственной деятельности осуществлялось чаще одного раза в месяц (05.02.2016, 11.02.2016, 15.06.2016, 22.06.2016, 04.07.2016, 29.07.2016, 18.08.2016, 22.08.2016, 25.08.2016, 15.09.2016, 19.09.2016, 29.09.2016, 25.10.2016, 01.11.2016, 16.11.2016, 30.11.2016, 13.12.2016, 19.12.2016, 22.12.2016, 26.12.2016, 30.12.2016).

С учетом внесенных изменений и дополнений плановые показатели по поступлениям и выплатам согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, утвержденному по состоянию на 30.12.2016 в целом составили 8136,2 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 7672,8 тыс. рублей;
- субсидии на иные цели в сумме 105,3 тыс. рублей;
- поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 358,1 тыс. рублей.

Предоставление субсидий осуществлялось на основании:

- Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2016 год от 31.12.2015 дополнительные соглашения от 11.02.2016, от 22.06.2016, от 04.07.2016, от 29.07.2016, от 22.08.2016, от 19.09.2016, от 29.09.2016, от 25.10.2016, от 01.11.2016, от 16.11.2016, от 30.11.2016, от 19.12.2016, от 22.12.2016, от 26.12.2016, от 30.12.2016;

- Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели на 2016 год от 11.02.2016, от 22.08.2016, от 27.12.2016.

Поступило средств на счета МБДОУ в 2016 году 8136,2 тыс. рублей. Кассовые расходы в разрезе статей экономической классификации расходов произведены в сумме 3679,0 тыс. рублей.

Исполнение учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности составило 100,0 % по отношению к показателям плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год по состоянию на 30.12.2016. Остатки средств на лицевом счете МБДОУ по состоянию на 01.01.2017 не значатся.

Случаев расходования бюджетных средств, сверх утвержденных назначений, не установлено.

Приложения №17-22

Анализ исполнения МБДОУ в 2017 году плана его финансово-хозяйственной деятельности показал:

На 2017 год первоначально МБДОУ были утверждены показатели по поступлениям и выплатам на общую сумму 5140,8 тыс. рублей.

В течение 2017 года в плановые показатели вносились изменения на основании справок-уведомлений. В ряде случаев в нарушение подпункта 4 пункта 11 Порядка, уточнение Плана финансово-хозяйственной деятельности осуществлялось чаще одного раза в месяц (09.01.2017, 10.01.2017, 03.04.2017, 17.04.2017, 12.07.2017, 28.07.2017, 10.08.2017, 23.08.2017, 12.09.2017, 26.09.2017, 28.09.2017, 29.09.2017, 14.11.2017, 30.11.2017, 12.12.2017, 15.12.2017, 22.12.2017, 26.12.2017, 29.12.2017).

С учетом внесенных изменений и дополнений плановые показатели по поступлениям и выплатам согласно плану финансово-хозяйственной

деятельности, утвержденному по состоянию на 29.12.2017, в целом составили 8397,5 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 7886,4 тыс. рублей;
- субсидии на иные цели в сумме 199,3 тыс. рублей;
- поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 311,8 тыс. рублей.

Предоставление субсидий осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год от 09.01.2017 и дополнительное соглашение от 17.04.2017, от 22.05.2017, 12.07.2017, от 28.07.2017, от 23.08.2017, от 26.09.2017, от 28.09.2017, от 29.09.2017, от 16.10.2017, от 13.11.2017, от 30.11.2017, от 12.12.2017, от 15.12.2017, 22.12.2017, от 26.12.2017, 29.12.2017.

- Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели на 2016 год от 17.04.2017, от 12.09.2017.

Поступило средств на счета МБДОУ за 2017 год 8397,5 тыс. рублей. Кассовые расходы в разрезе статей экономической классификации расходов произведены в сумме 8397,5 тыс. рублей.

Исполнение учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности составило 100,0% по отношению к показателям плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год по состоянию на 29.12.2017. Остатки средств на лицевом счете МБДОУ по состоянию на 01.01.2018 не числятся.

Случаев расходования бюджетных средств, сверх утвержденных назначений, не установлено.

Приложения №23-28

Анализ исполнения МБДОУ в текущем периоде 2018 года плана его финансово-хозяйственной деятельности показал:

На момент проверки на 2018 год МБДОУ утверждены показатели по поступлениям и выплатам на общую сумму 7838,5 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания составили 7518,5 рублей
- поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 320,0 тыс. рублей.

Предоставление субсидий осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год от 09.01.2018 и дополнительное соглашение от 30.03.2017.

Поступило средств на счета МБДОУ за текущий период 2018 года 2095,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2018 кассовые расходы в разрезе статей экономической классификации расходов произведены в общей сумме 1697,3 тыс. рублей.

Исполнение учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности составило 26,7% по отношению к показателям плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год по состоянию на 01.04.2018. Остатки средств на лицевом счете МБДОУ по состоянию на 01.04.2018 числятся в сумме 397,8 тыс. рублей.

Случаев расходования бюджетных средств, сверх утвержденных назначений, не установлено.

Приложения №29-33

Плановые поступления от иной приносящей доход деятельности на 2016 год первоначально были предусмотрены согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, утвержденному 31.12.2015 заведующим Отделом образования Орловой Е.В. в сумме в сумме 404,4 тыс. рублей.

Анализом исполнения поступлений доходов от иной приносящей доход деятельности за 2016 год установлено, что фактически поступило средств на лицевой счет МБДОУ 358,1 тыс. рублей или 88,6% от первоначально запланированной суммы.

Кассовый расход произведен в сумме 358,1 тыс. рублей или 100 % от поступивших средств.

Остаток средств от приносящей доход деятельности на лицевом счете МБДОУ по состоянию на 01.01.2017 не числится.

Плановые поступления от иной приносящей доход деятельности на 2017 год первоначально были предусмотрены согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, утвержденному 09.01.2017 заведующим Отделом образования Орловой Е.В. в сумме 370,0 тыс. рублей.

Анализом исполнения поступлений доходов от иной приносящей доход деятельности за 2017 год установлено, что фактически поступило средств на лицевой счет МБДОУ 311,8 тыс. рублей или 84,3% от первоначально запланированной суммы.

Кассовый расход произведен в сумме 311,8 тыс. рублей или 100 % от поступивших средств.

Остаток средств от приносящей доход деятельности на лицевом счете МБДОУ по состоянию на 01.01.2018 не числится.

Анализом исполнения поступлений доходов от иной приносящей доход деятельности за текущий период 2018 года установлено, что фактически по состоянию на 01.04.2018 поступило средств на лицевой счет МБДОУ 91,7 тыс. рублей или 28,7% от первоначально запланированной суммы поступлений 320,0 тыс. рублей.

Кассовый расход произведен в сумме 54,2 тыс. рублей или 59,1 % от поступивших средств.

Остаток средств от приносящей доход деятельности на лицевом счете МБДОУ по состоянию на 01.04.2018 числится в сумме 37,5 тыс. рублей.

Проверкой достоверности и обоснованности ведения банковских операций нарушений не установлено. Движение денежных средств на лицевом счете МБДОУ подтверждено платежными документами.

Сплошным порядком за проверяемый период проверена правильность ведения кассовых операций. Денежные средства, поступившие в кассу с лицевых счетов, оприходованы в полном объеме и своевременно.

Списание денежных средств по кассе подтверждается соответствующими первичными документами. Внезапные ревизии кассы с полистным пересчетом денежной наличности в проверяемом периоде проводились. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов ведется.

С бухгалтером расчетного центра, выполняющим обязанности кассира, заключен договор о полной материальной ответственности по установленной форме. Лимит остатка кассы, установленный на 2016 -2017 годы и текущий период 2018 года в размере 0,00 тыс. рублей соблюдался.

Сплошным порядком просчитана кассовая книга за проверяемый период, расхождений не установлено.

Внезапной инвентаризацией кассы по состоянию на 09.04.2018 излишков и недостач не установлено, остатка денежных средств в кассе не имеется, что соответствует последней записи в кассовой книге.

Проверкой достоверности и обоснованности ведения банковских операций нарушений не установлено. Движение денежных средств на лицевом счете МБДОУ подтверждено платежными документами.

Приложения № 34-36

Проверкой правильности применения за проверяемый период Указаний о порядке применения бюджетной классификации расходов Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н (далее - Порядок) со всеми последующими изменениями (Перечень и порядок применения статей (подстатей) КОСГУ определен положениями Раздел V Указаний №65н), нарушений не установлено.

При расходовании бюджетных средств установлены факты нарушения действующего законодательства по учету и управлению бюджетными средствами.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса участники бюджетного процесса при составлении и исполнении бюджетов в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Однако оплата МБДОУ в 2016 году пеней ПАО «ТНС энерго Ростов - на -Дону», по налогу на доходы физических лиц, пеней по земельному налогу пеней на налог на имущество привела к увеличению затрат на 0,5 тыс. рублей.

Оплата МБДОУ в 2017 году пеней за несвоевременную уплату налога на землю и пеней ПАО «ТНС энерго Ростов - на -Дону, пеней по страховым взносам в ПФР (страховая), а так же штрафа Управления Роспотребнадзора по Ростовской области привела к увеличению затрат на 10,5 тыс. рублей.

Оплата МБДОУ в текущем периоде 2018 года пеней ПАО «ТНС энерго Ростов - на -Дону», пеней ПАО «ТНС энерго Ростов - на -Дону», по налогу на доходы физических лиц, пеней по земельному налогу, пеней по страховым взносам в ПФР (страховая) и ФФОМС, пеней на налог на имущество привела к увеличению затрат на 0,2 тыс. рублей.

Указанные факты не отвечают принципам эффективности, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а так же не обеспечено достижение цели с использованием наименьшего объема средств.

Таким образом, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МБДОУ в 2016-2017 годах и текущем периоде 2018 года осуществлялись расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств на сумму 11,2 тыс. рублей.

Приложения №37-42

Сплошным порядком проверены расчеты с подотчетными лицами. Проверкой достоверности отражения сумм по предоставленным авансовым отчетам, согласно прилагаемым первичным учетным документам, в регистрах бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Приказ, определяющий сроки отчета имеется, круг лиц, которым могут выдаваться денежные средства под отчет, определен.

Сплошной проверкой своевременности предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами за проверяемый период установлено.

Приложением № 11 Учетной политики МБДОУ установлено, что работник обязан отчитаться за расходы, произведенные в командировке, путем представления авансового отчета в 3-х дневный срок со дня возвращения.

В нарушение пункта 26 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Положение об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Положение №749) были предоставлены авансовые отчеты с нарушениями сроков предоставления на сумму 6,0 тыс. рублей, в том числе:

- согласно приказу № 29 от 11.03.2016 заведующий Заикина В.А. находилась в командировке в период с 14.03.2016 по 19.03.2016. В нарушение 3-х дневного срока, установленного для предоставления авансового отчета, заведующий Заикина В.А. предоставила авансовый отчет 24.03.2016, следовало предоставить не позднее 23.03.2016;

- согласно приказу № 04 от 12.01.2018 педагог – психолог Сорокина А.А. находилась в командировке в период с 15.01.2018 по 26.01.2018. В

нарушение 3-х дневного срока, установленного для предоставления авансового отчета, педагог – психолог Сорокина А.А. авансовый отчет 01.02.2018, следовало предоставить не позднее 31.01.2018.

Согласно пункту 4 Положения №749, днем выезда в командировку считается дата отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства от места постоянной работы командированного, а днем приезда из командировки - дата прибытия указанного транспортного средства в место постоянной работы. При отправлении транспортного средства до 24 часов включительно днем отъезда в командировку считаются текущие сутки, а с 00 часов и позднее - последующие сутки.

Дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, с учетом положений, предусмотренных пунктом 18 Положения №749.

Приложением № 11 к Учетной политике Школы установлено, что размер суточных составляет 100 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации.

Согласно приказу заведующего МБДОУ от 11.01.2016 № 1 в период с 11.01.2016 по 22.01.2016, сроком на двенадцать календарных дней, был направлен заведующий МБДОУ Заикина В.А. в город Таганрог для прохождения курсов повышения квалификации.

По прибытии из командировки заведующим МБДОУ Заикиной В.А. были предоставлены авансовый отчет и подтверждающие нахождение в командировке документы на проживание. Оплата за восемь дней проживания 4,4 тыс. рублей и дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), за каждый день нахождения в командировке в сумме 1,2 тыс. рублей.

Всего сумма, которую работодатель должен был возместить заведующему МБДОУ Заикиной В.А., по возвращении из командировки, составила 5,6 тыс. рублей. Согласно заявке на кассовый расход № ШБ00 – 000038 от 12.02.2016, заведующему МБДОУ Заикиной В.А. были перечислены денежные средства на командировочные расходы (суточные) в сумме 5,5 тыс. рублей. Недоплата составила 0,1 тыс. рублей.

В результате нарушения пункта 11 Постановления №749 со всеми последующими изменениями и дополнениями недоплата по дополнительным расходам, связанным с проживанием вне места жительства (суточные) составила в 2016 году 0,1 тыс. рублей.

Приложение №43-51

Проверкой соблюдения исполнения нормативно-правовых актов в сфере трудовых отношений установлено следующее.

Основанием для начисления заработной платы работникам являются приказы о приеме, увольнении, кадровом перемещении сотрудников, штатные расписания и другие локальные документы.

На всех работников МБДОУ заведены личные дела. Личные дела работников находятся в отдельных папках.

В нарушение статьи 65 Трудового Кодекса Российской Федерации, в личных делах работников присутствуют копии личных документов, которые согласно пункту 3 статьи 3 Закона от 22 октября 2004 года № 125-ФЗ не относятся к документам по личному составу. В нарушение пункта 2 статьи 86 Трудового Кодекса Российской Федерации, части 5 статьи 5 Закона № 152-ФЗ, копии личных документов хранятся в личных делах сотрудников без цели, оправдывающей их хранение.

При выборочной проверке трудовых договоров было установлено следующее.

Совместительство – это выполнение работником другой регулярно оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время. На момент проверки, в нарушение статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации, на работников технического персонала, работающих в МБДОУ по внутреннему совместительству, в ряде случаев трудовые договоры заключены не были.

В ряде личных карточек (форма №Т-2), которые заполняются на работников всех категорий, включая временных и сезонных работников, основных и совместителей и которые являются основным документом по учету личного состава, заполнены не все графы и строки, обязательные к заполнению. Так, в ряде случаев в личных карточках работников, в графе «Личная подпись» нет личных подписей владельцев трудовой книжки.

Проверке предоставлен коллективный договор на 2015-2018 годы с приложениями, утвержденный председателем профсоюзного комитета и директором МБДОУ. Коллективный договор на 2015-2018 годы прошел уведомительную регистрацию в управлении по труду министерства труда и социального развития Ростовской области № 1284/15-1164 от 03.06.2015 заместителем министра - начальником управления по труду.

Со всеми вышеперечисленными локальными актами работники МБДОУ ознакомлены под роспись.

Штатное расписание на 01.01.2016 утверждено приказом заведующего МБДОУ от 11.01.2016 № 2 в количестве 27,35 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 319,4 тыс. рублей, согласовано заведующим Отделом образования.

Штатное расписание на 01.07.2016 утверждено приказом заведующего МБДОУ от 28.06.2016 № 66 в количестве 27,35 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 343,7 тыс. рублей, согласовано заведующим Отделом образования.

Штатное расписание на 01.01.2017 утверждено приказом заведующего МБДОУ от 09.12.2016 № 99 в количестве 27,35 штатных единиц с месячным

фондом оплаты труда 352,3 тыс. рублей, согласовано заведующим Отделом образования.

Штатное расписание на 01.09.2017 утверждено приказом заведующего МБДОУ от 31.08.2017 № 80 в количестве 27,35 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 331,3 тыс. рублей, согласовано заведующим Отделом образования.

Штатное расписание на 01.01.2018 утверждено приказом заведующего МБДОУ от 29.12.2017 № 116 в количестве 27,35 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 322,1 тыс. рублей, согласовано заведующим Отделом образования.

Приложения №52-56

Согласно статье 123 Трудового кодекса Российской Федерации «Очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков» график отпусков утверждается не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. При проверке графиков отпусков, нарушения сроков утверждения не выявлено. График отпусков на 2016 год был утвержден приказом заведующего МБДОУ от 11.12.2015 № 79. График отпусков на 2017 год был утвержден приказом заведующего МБДОУ от 01.12.2016 № 96. График отпусков на 2018 год был утвержден приказом заведующего МБДОУ от 01.12.2017 № 98.

Приложения №57-59

Согласно, статье 136 Трудового кодекса Российской Федерации «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы», оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала. Однако при проверке фактических сроков выплаты отпускных установлены случаи несоблюдения данной нормы. Общая сумма несвоевременно выданных отпускных за 2016, 2017 и в текущий период 2018 года, составила 94,8 тыс. рублей.

Согласно, статье 140 Трудового кодекса Российской Федерации выплаты денежных сумм, причитающихся работникам при увольнении, производится в день их увольнения, однако были выявлены случаи не соблюдения данной нормы. Общая сумма несвоевременно выданных расчетных за 2016, 2017 и в текущем периоде 2018 года, составила 5,4 тыс. рублей.

Приложения №60-61

Согласно статье 136 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель обязан выплачивать заработную плату не реже чем каждые полмесяца. Заработная плата работникам выплачивается, согласно подпункту 6.6. пункта 6 коллективного договора МБДОУ на 2015-2018 годы, с периодичностью 2 раза в месяц, 10-го и 20-го числа каждого месяца.

При проверке сроков фактической выплаты заработной платы было установлено, что выплаты, в некоторых случаях, производились в нарушение

статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации реже, чем один раз в полмесяца.

Проверкой своевременности выплаты заработной платы было установлено нарушение сроков выплаты, в 2016 году на сумму 72,0 тысяч рублей, в 2017 году на сумму 281,7 тысяч рублей, в текущем периоде 2018 года на сумму 67,0 тысяч рублей.

Приложение №62

Заработная плата работникам МБДОУ начисляется в соответствии с:

- Постановлением Администрации Матвеево - Курганского района, от 24.05.2012 № 595 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Матвеево - Курганского района» (далее - Постановление № 595) с дополнениями и изменениями;

- Постановлением от 25.10.2016 № 520 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Матвеево - Курганского района» (далее - Постановление № 520) с дополнениями и изменениями.

Согласно подпункту 4.7 раздела 4 приложения № 1 к Постановлению № 520, размер повышающего коэффициента к должностному окладу за выслугу лет устанавливается руководителям, специалистам и служащим в зависимости от общего количества лет, проработанных в бюджетной сфере.

Выборочной проверкой правильности установления повышающего коэффициента за выслугу лет работникам МБДОУ нарушений не установлено.

Штатным расписанием МБДОУ предусмотрено 3,3 ставки сторожа, фактически работает три человека.

Порядок введения суммированного учета рабочего времени установлен подпунктом 6.8 пункта 6 правил внутреннего трудового распорядка (приложение №1 к коллективному договору). Учетный период – год.

При сменной работе каждая группа работников должна производить работу в течение установленной продолжительности рабочего времени в соответствии с графиком сменности. Графики сменности доводятся до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения их в действие. При проверке соблюдения сроков утверждения нарушений выявлено не было. График сменности сторожей на 2017 год утвержден приказом Заведующего МБДОУ от 01.12.2016, график сменности сторожей на 2018 год утвержден приказом заведующего МБДОУ от 01.12.2017, работники ознакомлены с графиками под роспись.

В нарушение статьи 372 Трудового кодекса Российской Федерации, графики сменности сторожей составлены без учета мнение представительного органа работников.

Проверкой фактической отработки рабочего времени в соответствии с табелями учета рабочего времени в 2016, 2017 годах выявлена переработка и недоработка рабочего времени сторожами МБДОУ.

Таким образом, работникам МБДОУ установлен режим работы, не обеспечивающий нормальное количество рабочего времени в нарушение статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации.

В нарушение статьи 99 Трудового Кодекса Российской Федерации, работодатель не обеспечил точный учет продолжительности сверхурочной работы каждого работника.

Сумма недоплаты составила 1,4 тыс. рублей, в том числе: по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 1,1 тыс. рублей, по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» 0,3 тыс. рублей.

Приложения №63-64

В результате проверки соблюдения нормативно – правовых актов, регламентирующих применение повышающих коэффициентов за квалификационную категорию, установленных педагогическим работникам МБДОУ, при проверке правильности начисления коэффициента за квалификацию в 2016, 2017 и текущем периоде 2018 года, нарушений выявлено не было.

Проверкой учета основных средств и материалов, полноты оприходования и обоснованности списания установлено, что учет основных средств ведется в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ..., утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н), Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н (далее- Инструкция 174н).

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

Инвентарная карточка учета основных средств открыта на каждый объект основных средств.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Инвентарные номера, проставленные на основных средствах, соответствуют номерам, указанным в Инвентарных карточках.

Материальные ценности находятся на ответственном хранении заведующего хозяйством МБДОУ – Богомаз С.В., с которым заключен договор о полной материальной ответственности по установленной форме.

Проверкой правильности, своевременности оприходования и списания материальных запасов установлено, что выдача материальных запасов на нужды МБДОУ производилась по ведомости (ф.0504210), списание материальных запасов производится по актам (ф.0504230).

Предыдущая инвентаризация основных средств и материальных запасов проведена в соответствии с приказом заведующего МБДОУ от 13.11.2017 №92, недостач и излишков не установлено.

В ходе проверки, на основании приказа заведующего Отделом образования Администрации Матвеево - Курганского района от 09.04.2018 №63, инвентаризационной комиссией проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей, в результате которой излишки и недостачи материальных запасов не установлены.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности начисления амортизации на основные средства по состоянию на 01.04.2018 нарушений не установлено.

Приложения №65-68

Проверкой своевременности осуществления родительской платы за пребывание детей в МБДОУ установлено: дебиторская задолженность по родительской плате на 01.01.2016 составила 64,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 3,8 тыс. рублей. Начислено за 2016 год родительской платы 412,6 тыс. рублей, уплачено с учетом задолженности 415,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по родительской плате на 01.01.2017 уменьшилась по отношению к дебиторской задолженности на начало 2016 года и составила 63,1 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 5,3 тыс. рублей, что на 1,5 тыс. рублей больше кредиторской задолженности на начало 2016 года. Дебиторская задолженность по выбывшим детям на 01.01.2017 составила 10,2 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по родительской плате по состоянию на 01.01.2017 составила 35,2 тыс. рублей.

Начислено за 2017 год родительской платы 328,3 тыс. рублей, уплачено с учетом задолженности 311,8 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по родительской плате по состоянию на 01.01.2018 увеличилась по отношению к дебиторской задолженности на начало 2017 года и составила 79,1 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 4,8 тыс. рублей, что на 0,5 тыс. рублей меньше кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017. По выбывшим детям дебиторская задолженность на 01.01.2018 составила 17,2 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по родительской плате по состоянию на 01.01.2018 составила 49,1 тыс. рублей.

За 3 месяца 2018 года начислено родительской платы 72,9 тыс. рублей, уплачено с учетом задолженности 91,7 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по родительской плате на 01.04.2018 уменьшилась по отношению к дебиторской задолженности на начало 2018 года и составила 60,4 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 4,8 тыс. рублей. По выбывшим детям дебиторская задолженность составила 17,5 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по родительской плате по состоянию на 01.04.2018 составила 34,4 тыс. рублей.

Приложения №69-71

Выборочным анализом соблюдения натуральных норм продуктов питания по брутто за 2016-2017 годы и текущий период 2018 года установлено, что фактически сложившиеся натуральные нормы питания в ряде случаев не соответствуют показателям, рекомендуемым среднесуточным нормам питания в дошкольных организациях согласно приложению №10 к СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных учреждениях».

Так, выполнение натуральных норм расхода продуктов питания в 2016 году составило от 79,1% до 129,3% по различным наименованиям продуктов, не в полном объеме получены: кондитерские изделия – 79,1%, молоко – 83,6%, хлеб ржаной – 84,9 %, овощи – 92,8%. По другим продуктам допущен перерасход: хлеб пшеничный – 129,3%, рыба – 114,9%, сыр – 109,1%, сметана – 107,6%, яйцо – 104,1%, мука пшеничная – 106,4%, куры – 103,0%, крупы, бобовые – 103,0%.

Анализом соблюдения натуральных норм продуктов питания за 2017 год установлено, что выполнение составило от 85,5% до 159,0% по различным наименованиям продуктов. Так, не в полном объеме получены: кондитерские изделия – 85,5%. Допущен перерасход по следующим видам продуктов питания: хлеб пшеничный – 159,0%, рыба – 130,0%, сыр – 124,2%, куры – 116,8%, творог – 116,7%, сметана – 116,5%, сок – 117,1%, яйцо – 117,2%, макаронные изделия – 114,6%, колбаса – 114,7%, сахар – 110,8%, масло сливочное – 111,6%, картофель – 109,8%, фрукты – 109,9%, крупы, бобовые – 108,1%, мука пшеничная – 109,4%, овощи – 108,4%, мясо – 107,3% .

Выполнение натуральных норм расхода продуктов питания в текущем периоде 2018 года составило от 61,76% до 123,55% по различным наименованиям продуктов.

Не в полном объеме получены следующие продукты питания: кондитерские изделия – 62,66%, фрукты – 85,28%, макароны – 87,00%, хлеб ржаной – 91,04%, молоко – 84,73%, колбаса – 61,76%, творог – 90,99%, масло растительное – 94,94%, мясо – 94,10%.

В то же время допущен перерасход по следующим видам продуктов питания: хлеб пшеничный – 123,55%, сметана – 116,36%, куры – 115,86%, мука пшеничная – 105,79, яйцо – 105,89%, сыр – 106,48%.

Приложения №72-74

Анализ посещаемости детьми МБДОУ за 2016 год показал, что списочная численность детей – 69 человек, среднесписочная – 71 человек. Фактическое выполнение дето/дней - 10515, фактическая средняя посещаемость составила 63,9%.

Нормативная стоимость питания 1 ребенка в день в 2016 году установлена в сумме 80,0 рублей, фактически стоимость питания 1 дето/дня составила 88,87 рубля или 111,1% от нормативной стоимости, в результате сверхнормативные расходы по питанию составили 95,3 тыс. рублей.

Приложения №75-76

Анализ посещаемости детьми МБДОУ за 2017 год показал, что списочная численность детей – 59 человек, среднесписочная – 64 человека. Фактическое выполнение дето/дней – 9897, фактическая средняя посещаемость составила 64,7%.

Нормативная стоимость питания 1 ребенка в день в 2017 год установлена в сумме 80,0 рублей, фактически стоимость питания 1 дето/дня составила 90,62 рубля или 113,3% от нормативной стоимости, в результате сверхнормативные расходы по питанию составили 107,7 тыс. рублей.

Приложения №77-78

Анализ посещаемости детьми МБДОУ за истекший период 2018 год показал, что списочная численность детей – 62 человека, среднесписочная – 59 человек. Фактическое выполнение дето/дней - 2200, фактическая средняя посещаемость составила 63,7%.

Нормативная стоимость питания 1 ребенка в день в 2018 году установлена в сумме 80,0 рублей, фактически стоимость питания 1 дето/дня составила 84,89 рублей или 106,1% от нормативной стоимости, в результате сверхнормативные расходы по питанию составили 11,0 тыс. рублей.

Приложения №79-80

На момент проверки, учет продуктов питания осуществляет завхоз МБДОУ – Богомаз С.В. Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости, записи в которую производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности списания продуктов питания в проверяемом периоде нарушений не установлено, списание продуктов питания осуществляется в соответствии с утвержденными нормами. Одновременно проведена сверка числа довольствующихся по МБДОУ с данными посещаемости детей (табель), расхождений не установлено.

Списание продуктов питания осуществляется на основании меню-требуваний на выдачу продуктов питания и актов о списании материальных запасов.

В ходе проверки, на основании приказа заведующего МБДОУ от 09.04.2018 №63, инвентаризационной комиссией проведена инвентаризация продуктов питания на складе, находящихся на ответственном хранении

завхоза МБДОУ – Богомаз С.В. по состоянию на 19.04.2018. По результатам инвентаризации выявлены излишки продуктов питания.

В ходе проверки излишки материальных ценностей оприходованы бухгалтерской справкой от 19.04.2018 № ШБГУ-000002 на сумму 0,3 тыс. рублей. Объяснительная завхоза МБДОУ прилагается.

Приложения № 81-84

Анализом обеспеченности мягким инвентарем детей в МБДОУ по состоянию на 01.04.2018 установлено, что МБДОУ не в полной мере обеспечено скатертями, салфетками - 94,8%. Обеспеченность МБДОУ по остальным видам мягкого инвентаря составила от 128,6% до 260,3%.

Приложение №85

Проверкой соблюдения лимитов по коммунальным услугам установлено следующее:

В 2016 году были доведены следующие лимиты:

Тепловая энергия – 241,8 Гкалл на 758,7 тыс. рублей, фактическое потребление составило – 257,34 Гкалл на 798,7 тыс. рублей, что на 15,54 Гкалл и 40,0 тыс. рублей больше, чем утверждено лимитами, что составляет 106,4 % от годовой нормы в натуральном выражении;

Электроэнергия – 31800 кВт. час. на 201,2 тыс. рублей, фактическое потребление составило – 22384 кВт. час. на 136,3 тыс. рублей, что на 9416 кВт. час и 64,9 тыс. рублей меньше, чем утверждено лимитами, что составляет 70,4% от годовой нормы в натуральном выражении;

Водоснабжение – 519 м³ на 25,1 тыс. рублей, фактическое потребление составило 530 м³ на 27,8 тыс. рублей, что на 11м³ и 2,7 тыс. рублей больше, чем утверждено лимитами, что составляет 102,1% от годовой нормы в натуральном выражении;

Вывоз ЖБО – 188 м³ на 8,0 тыс. рублей, фактический вывоз составил 404 м³ на 133,3 тыс. рублей, что на 216 м³ и 125,3 тыс. рублей больше, чем утверждено лимитами, что составляет 214,9% от годовой нормы в натуральном выражении.

В 2017 году утверждено:

Тепловая энергия – 263,4 Гкалл на 849,0 тыс. рублей, фактическое потребление составило – 269,53 Гкалл на 860,0 тыс. рублей, что составляет 102,3% от годовой нормы в натуральном выражении;

Электроэнергия – 28600 кВт. час. на 177,2 тыс. рублей, фактическое потребление составило – 31827 кВт. час. на 208,0 тыс. рублей, что составляет 111,3% от годовой нормы в натуральном выражении;

Водоснабжение – 494 м³ на 22,4 тыс. рублей, фактическое потребление составило 371 м³ на 18,9 тыс. рублей, что составляет 75,1% от годовой нормы в натуральном выражении;

Вывоз ЖБО – 201 м³ на 75,4 тыс. рублей, фактический вывоз составил 206 м³ на 54,3 тыс. рублей, что составляет 102,5% от годовой нормы в натуральном выражении.

Проверкой соблюдения лимитов по коммунальным услугам за истекший период 2018 год превышения утвержденных лимитов не установлено.

Приложения №86-88

Проверкой обоснованности расчетов по взаимным обязательствам, сроков и причин образования задолженности, принимаемых мер по ее погашению в проверяемом периоде установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2016 дебиторская задолженность не значится. Кредиторская задолженность составила 2,9 тыс. рублей, которая образовалась:

- по расчетам за услуги связи в сумме 2,9 тыс. рублей;
- по расчетам за коммунальные услуги в сумме 0,01 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 не числится.

По состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность не значится. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 увеличилась и составила 7,3 тыс. рублей, которая образовалась:

- по расчетам за услуги связи в сумме 0,002 тыс. рублей;
- по расчетам за коммунальные услуги в сумме 0,09 тыс. рублей;
- по расчетам за приобретение продуктов питания в сумме 7,2 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 не числится.

По состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность не числится. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 увеличилась и составила 145,5 тыс. рублей, которая образовалась:

- по расчетам за коммунальные услуги в сумме 99,1 тыс. рублей;
- по расходам на содержание имущества в сумме 37,7 тыс. рублей;
- по расчетам за прочие работы, услуги в сумме 8,7 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 числится в сумме 23,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2018 дебиторская и кредиторская задолженности не числятся.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2018 не числится.

Приложение № 89-90

В ходе выборочной проверки аналитического и синтетического учета дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения, правильности ее отражения на балансовых счетах установлено нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». А именно несвоевременное

отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета на общую сумму 106,3 тыс. рублей, выраженное в наличии скрытой кредиторской задолженности по оплате:

- услуг на испытание пожарных лестниц на сумму 2,5 тыс. рублей (ИП Волков Н.А.). В соответствии с договором от 19.07.2017 № 36 на основании Акта-приемки выполненных работ от 19.07.2017 № 36 кредиторская задолженность возникла по состоянию на 20.07.2017, а по данным бухгалтерского учета, факт хозяйственной жизни о возникновении данной кредиторской задолженности зарегистрирован в декабре 2017;

- за оказанные услуги по проведению медицинского осмотра на сумму 3,9 тыс. рублей (ГБУ РО «Психоневрологический диспансер») в соответствии с договором от 14.07.2017 № 83 на основании акта оказанных услуг от 01.08.2017 № Не00-000136 кредиторская задолженность возникла по состоянию на 02.08.2017, а по данным бухгалтерского учета, факт хозяйственной жизни о возникновении данной кредиторской задолженности зарегистрирован в декабре 2017;

- за оказанные услуги по проведению медицинского осмотра на сумму 4,1 тыс. рублей (ГБУ РО «Наркологический диспансер») в соответствии с договором от 30.06.2017 № 98 на основании акта оказанных услуг от 21.09.2017 № Та00-000209 кредиторская задолженность возникла по состоянию на 22.09.2017, а по данным бухгалтерского учета, факт хозяйственной жизни о возникновении данной кредиторской задолженности зарегистрирован в декабре 2017;

- за поставку хозяйственных товаров на сумму 1,1 тыс. рублей (ИП Федоренко А.Г) в соответствии с договором от 02.08.2017 № 582 на основании товарной накладной от 02.08.2017 № 9340 кредиторская задолженность возникла по состоянию на 03.08.2017, а по данным бухгалтерского учета, факт хозяйственной жизни о возникновении данной кредиторской задолженности зарегистрирован в декабре 2017;

- за поставку хозяйственных товаров на сумму 6,6 тыс. рублей (ИП Федоренко А.Г) в соответствии с договором от 06.07.2017 № 470 на основании товарной накладной от 06.07.2017 № 8988 кредиторская задолженность возникла по состоянию на 08.07.2017, а по данным бухгалтерского учета, факт хозяйственной жизни о возникновении данной кредиторской задолженности зарегистрирован в декабре 2017;

- за поставку детских игрушек на сумму 1,2 тыс. рублей (ИП Федоренко А.Г) в соответствии с договором от 15.06.2017 № 402 на основании товарной накладной от 15.06.2017 № 9694 кредиторская задолженность возникла по состоянию на 16.06.2017, а по данным бухгалтерского учета, факт хозяйственной жизни о возникновении данной кредиторской задолженности зарегистрирован в декабре 2017;

- за заправку картриджей на сумму 0,9 тыс. рублей (ИП Хон Г.Х.) в соответствии с договором на основании Акта выполненных работ-услуг от 04.07.2017 № 498 кредиторская задолженность возникла по состоянию на

05.07.2017, а по данным бухгалтерского учета, факт хозяйственной жизни о возникновении данной кредиторской задолженности зарегистрирован в декабре 2017;

- за услугу по заправке картриджа на сумму 7,0 тыс. рублей (ИП Федоренко А.Г) в соответствии с договором от 24.10.2017 № 817 на основании товарной накладной от 24.10.2017 № 10991 кредиторская задолженность возникла по состоянию на 25.10.2017, а по данным бухгалтерского учета, факт хозяйственной жизни о возникновении данной кредиторской задолженности зарегистрирован в декабре 2017;

- за оказанные услуги по техническому обслуживанию оборудования аппаратно-програмного комплекса «Андромеда» и техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации на сумму 28,5 тыс. рублей (ООО «Континент») на основании актов оказанной услуги от 30.04.2017 № 2201, от 31.05.2017 №2253, от 30.06.2017 № 2305, от 31.08.2017 №2409, от 30.09.2017 №2461, от 31.10.2017 № 2513 кредиторская задолженность возникла по состоянию на 01.05.2017, на 01.06.2017, на 01.07.2017, на 01.09.2017, на 01.10.2017, 01.11.2017 соответственно, а по данным бухгалтерского учета, факт хозяйственной жизни о возникновении данной кредиторской задолженности зарегистрирован в декабре 2017;

- за выполненные работы по гидравлическим испытаниям и опрессовке системы отопления на сумму 4,9 тыс. рублей (ОАО «Водоканал») в соответствии с договором подряда от 16.06.2017 № 69 на основании акта КС-2 от 16.06.2017 № 69 кредиторская задолженность возникла по состоянию на 17.06.2017, а по данным бухгалтерского учета, факт хозяйственной жизни о возникновении данной кредиторской задолженности зарегистрирован в декабре 2017;

- за выполненные услуги по предаттестационной подготовке на сумму 1,5 тыс. рублей (ООО «Энергострой») в соответствии с договором подряда от 06.07.2017 № 147 на основании акта от 06.07.2017 № 368/Т кредиторская задолженность возникла по состоянию на 07.07.2017, а по данным бухгалтерского учета, факт хозяйственной жизни о возникновении данной кредиторской задолженности зарегистрирован в декабре 2017;

- за утилизацию ТБО на сумму 2,8 тыс. рублей (МУП «Полигон») в соответствии с договором на основании Актов от 04.09.2017 №395, от 06.10.2017 № 910, от 01.11.2017 №1003 кредиторская задолженность возникла по состоянию на 01.10.2017, 01.11.2017, 01.12.2017 соответственно. Однако по данным бухгалтерского учета, факты хозяйственной жизни о возникновении перечисленной кредиторской задолженности зарегистрированы в декабре 2017;

- за проведение медицинского осмотра и обследования сотрудников в сумме 30,6 тыс. рублей (МБУЗ ЦРБ) в соответствии с договором от 16.08.2017 № 54 на основании акта оказанной услуги от 21.08.2017 № Б0000426 кредиторская задолженность возникла по состоянию на 22.08.2017, а по данным бухгалтерского учета, факт хозяйственной жизни о

возникновении данной кредиторской задолженности зарегистрирован в декабре 2017;

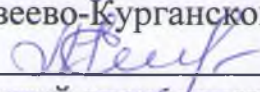
- абонентская плата за предоставление услуг по охране объекта с использованием кнопки пожарной сигнализации на сумму 10,7 тыс. рублей (ООО «ЧОО «ВЕКТОР») на основании Актов от 30.04.2017 №2260, от 31.05.2017 № 2308, от 30.06.2017 №2356, от 31.08.2017 №4417, от 30.09.2017 №4446, 31.10.2017 №6024 кредиторская задолженность возникла по состоянию на 01.05.2017, 01.06.2017, 01.07.2017, 01.10.2017, 01.10.2017, 01.11.2017 соответственно. Однако по данным бухгалтерского учета, факты хозяйственной жизни о возникновении перечисленной кредиторской задолженности зарегистрированы в декабре 2017.

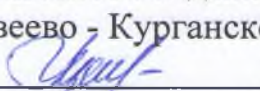
Проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено, что учет ведется согласно требованиям Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета....., утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н.

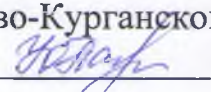
Аналитический учет ведется в учетных регистрах (оборотных ведомостях, книгах, карточках) в соответствии с установленными требованиями с вышеперечисленными нарушениями.

Все выявленные в ходе настоящей проверки нарушения подлежат обязательному устранению.

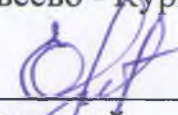
Начальник контрольно-ревизионного отдела Администрации Матвеево-Курганского района

 Р.Е. Чирва
Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Администрации Матвеево - Курганского района

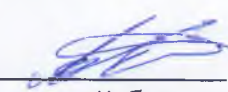
 Н.В. Миусская
Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Администрации Матвеево-Курганского района

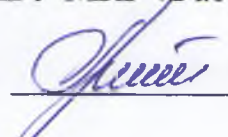
 Ю.К. Паева

Заведующий ООА
Матвеево - Курганского района

 Е.В. Орлова
Заведующий МБДОУ
детский сад №9 «Незабудка»

 Ю.И. Терновоя
Директор МБУ МКР
«Расчетный центр»

 А.В. Гончаров
Главный бухгалтер
МБУ МКР «Расчетный центр»

 И.В. Мукий

Один экземпляр акта с приложениями получил (а):

Заведующий МБДОУ

детский сад №9 «Незабудка»

23.04.2018

 Ю.И. Терновоя