

27 ИЮН 2018

Маслова

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением – детский сад «Колокольчик» требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок.

11 мая 2018 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 28 апреля 2018 года № 11/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад "Колокольчик" требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончаров Николай Алексеевич - начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Ушакова Ольга Александровна – ведущий специалист сектора по бюджету;

- Кострубова Елизавета Петровна – начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности, казначейского исполнения бюджета.

Цель проверки - предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок и контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правомерным, целевым и эффективным использованием муниципальных финансовых и материальных ресурсов, соблюдением финансовой дисциплины.

Предмет проверки - соблюдение муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением – детский сад «Колокольчик» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства.

Метод проверки: камеральный.

Срок проверки: с 03.05.2018г по 18.05.2018г.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение – детский сад «Колокольчик» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.02.2016г. № 67 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 17.02.2016г. № 16-и.

ИНН/КПП 3631008744/363101001, ОГРН 1143668036753.

Учреждение фактически расположено по адресу:

396830, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, с.Хохол, ул.Кутузова, дом 15, тел.: **8(47371) 44-3-23.**

Учреждение создано на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 1283 от 17.07.2014г. «О создании муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Колокольчик»».

Учредителем и собственником имущества учреждения является Хохольский муниципальный район Воронежской области. Полномочия учредителя от имени Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет отдел по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области, **а полномочия собственника имущества** – отдел сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя на русском языке.

У организации имеются: лицензия на осуществление образовательной деятельности № ДЛ-265 от 30.03.2015г. серия 36П01 № 0000913.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели: заведующий МБДОУ д/с «Колокольчик» Кульнева Наталья Юрьевна (Приказ отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района № 9-к от 22.07.2014г). Главным бухгалтером в проверяемом периоде была Колядина Любовь Тихоновна – приказ по учреждению № 3-К от 01.09.2014г. «О принятии работника на работу».

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению были открыты следующие **лицевые счета**:

19723087100233601152 - субсидии на иные цели за счет муниципального бюджета;

19343087100233601152 - плата, взимаемая с родителей за присмотр и уход за детьми;

04023087100233601152 - средства передаваемые для дополнительных расходов из областного бюджета;

19353087100233601152 - субсидии на выполнение муниципального задания за счет муниципального бюджета;

19363087100233601152 – субсидии на выполнение муниципального задания за счет субвенции на госстандарт дошкольного образования;

00053087100233601152 - безвозмездная помощь БУ Колокольчик;

10163087100233601152 - субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета.

МБДОУ д/с «Колокольчик» использует при ведении бухгалтерского учета учетную политику, утвержденную приказом учреждения от 30.12.2016 г. № 177 «Об учетной политике».

Изучение уставных документов объекта проверки.

Устав МБДОУ д/с «Колокольчик» согласно п.1 ст.52 ГК РФ утвержден учредителем данного образовательного учреждения – отделом по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области 24 февраля 2016г. приказ № 67 и согласован приказом отдела сельского хозяйства и управления муниципальным имуществом администрации Хохольского муниципального района от 17 февраля 2016 года № 16-и.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МБДОУ д/с «Колокольчик» содержит:

наименование организации и ее организационно-правовую форму;

место ее нахождения;

цели деятельности организации;

другие сведения в соответствии с требованием законодательства РФ.

Прежде всего, к другим сведениям относятся:

сведения об учредители (учредителях) организации;

организация деятельности организации;

структура и компетенция органов управления организацией, порядок их формирования и сроки полномочий определены п.7 «Управление Учреждением» Устава МБДОУ д/с «Колокольчик»;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения.

Ознакомление с уставом МБДОУ д/с «Колокольчик» работников и других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<http://www.ds-kolokolchik.hohrono.ru/>).

Проверка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с п.2 Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н) должен приниматься главным распорядителем средств районного бюджета, т.е. отделом по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области. Данный порядок утвержден приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №48 от 29.01.2018г «О Порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Хохольского муниципального района Воронежской области».

План финансово-хозяйственной деятельности по МБДОУ д/с «Колокольчик» представлен в финансовый отдел на 2017(уточненный) и на 2018, 2019 и 2020 года.

Общий объем доходов и расходов за 2017 год соответствует годовой бухгалтерской отчетности и составляет – 13480442,56 рублей. В нарушение пункта 2.4 приказа отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №48 от 29.01.2018г в тестовой (описательной) части плана финансово-хозяйственной деятельности (Плана) за 2017 год и 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов не указано:

- перечень услуг оказываемых за плату;
- общая балансовая стоимость имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

- общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества.

Вместо того, чтобы конкретно указать запланировано ли учреждением в соответствующем году оказание платных услуг и их перечень в планах финансово-хозяйственной деятельности описывается возможность их оказания.

В таблице №1 Плана за 2017 год и 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов «Показатели финансового состояния (подразделения)» не указана сумма по строке «Обязательства, всего:», хотя указана кредиторская задолженность в сумме 247098,72 рублей.

В таблице №2 Плана за 2017 год «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)» не отражены: по строке 160 «прочие доходы» - родительская плата в сумме 2306558,36 рублей и безвозмездные средства в сумме 48000,00 рублей, по строке 150 «иные субсидии, предоставленные из бюджета» - субсидия на иные цели в сумме 6800,00 рублей, не отражены доходы от оказания услуг.

В нарушение пункта 5.1 приказа отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №48 от 29.01.2018г выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг в таблице №2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)» Плана на 2017 год в сумме 3251853,16 рублей не соответствуют итоговым показателям плана закупок, размещенного на едином информационном сайте <http://zakupki.gov.ru/> - 4053600.00 рублей, а в плане на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов план на 2019 год в сумме 4801600,0 рублей не соответствует показателям плана на 2019 год в плане закупок, размещенного на едином информационном сайте <http://zakupki.gov.ru/> - 5105000.00 рублей.

Проверка формирования и утверждения муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание на 2017, 2018 годы для МБДОУ д/с «Колокольчик» составлено в соответствии с Порядком формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хохольского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30 марта 2011 года № 540 «О порядке формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хохольского муниципального района и внесении изменений в отдельные нормативные акты администрации и признании утративших силу в отдельных нормативных актов администрации Хохольского муниципального района». Муниципальные

задания размещены на сайте <http://bus.gov.ru/pub/home>, где с ними может познакомиться любой гражданин РФ.

Отчет по исполнению муниципального задания за 2017 год подготовлен по форме, установленной муниципальным заданием и подписаны руководителем МБДОУ д/с «Колокольчик».

Проверка исполнения бюджетных смет.

Бюджетные ассигнования по расходам за 2017 год по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 100% или на сумму – 11119084,2 рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2018 года отсутствует.

Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.

Бухгалтерский и налоговый учет ФХД в МБДОУ д/с «Колокольчик» вводится самостоятельно главным бухгалтером по ставке, утвержденной в штатном расписании.

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учёту (приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н), Налоговым Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом.

МБДОУ д/с «Колокольчик» использует для ведения бухгалтерского учета учетную политику, утвержденную приказом учреждения от 30.12.2016 г. № 177 «Об учетной политике».

В графике документооборота, приложенного к учетной политике отсутствуют пункты о сдаче учреждением месячной и квартальной отчетности в финансовые органы.

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего плана счетов, который разработан в соответствии с нормами приказа Минфина России от 1 декабря 2010г. (ред. от 12.10.2012г.) № 157н и приказа Минфина России от 6 декабря 2010г. № 174н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия государственного учреждения 8 И 1С Предприятие. Учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Порядок выплаты заработной платы и начислений на неё.

В 2017 начисления по оплате труда работникам учреждения осуществлялись в соответствии с Положением об оплате труда работников

МБДОУ д/с «Колокольчик», утвержденное приказом МБДОУ д/с «Колокольчик» № 165 от 07.12.2016г. и согласованное с профсоюзным комитетом, а в 2018 году Положением об оплате труда работников МБДОУ д/с «Колокольчик», утвержденное приказом МБДОУ д/с «Колокольчик» № 34 от 16.02.2018г. и согласованное с профсоюзным комитетом.

Начисления заработной платы ведется в расчетной ведомости в программе 1С Бухгалтерия с увязкой с ЖО № 6 и 2. Лицевые счета по форме Т-54а распечатываются на каждого работника. В МБДОУ д/с «Колокольчик» за 2017 год имеется папка с лицевыми счетами на 53 работника, папка прошита и скреплена гербовой печатью.

Учреждением во исполнение ст.136 ТК РФ работникам выдается расчетный листок по форме, утвержденной приказом №23-О от 15.01.2017г. МБДОУ детский сад «Колокольчик» и согласованной с председателем профсоюзного комитета В.Н.Ильинова.

Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.

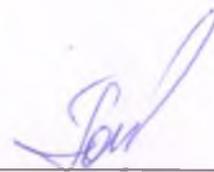
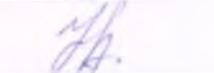
В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок МБДОУ д/с «Колокольчик» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, план-график закупок размещен на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. В 2017 и 2018 годах закупки конкурентными способами не осуществлялись. Все закупки проводились у единственного поставщика.

В остальном нормы федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" МБДОУ д/с «Колокольчик» в целом соблюдаются.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МБДОУ д/с «Колокольчик» и финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Начальник сектора по реализации
полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

Ведущий специалист сектора по бюджету

Гончаров Н.А.

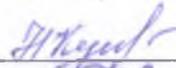
Ушакова О.А.

Начальник сектора
бухгалтерского учета и отчетности,
казначейского исполнения бюджета



Кострубова Е.П.

Заведующая МБДОУ д/с «Колокольчик»



Кульнева Н.Ю.

Главный бухгалтер



Колядина Л.Т.