

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

15 июня 2018 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 22 мая 2018 года № 14/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад "Родничок" 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;
- Степанова Людмила Васильевна – начальник сектора по бюджету.

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 «Родничок» 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 24.05.2018г по 15.06.2018г.

02.07.18 Хрипунин О.В. *Хрипунин О.В.*

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение – детский сад «Родничок» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 16.02.2016г. № 54 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 15.02.2016г. № 15-и.

ИНН/КПП 3631004130/363101001, ОГРН 1023601317992.

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396840, Воронежская область, Хохольский район, р.п. Хохольский, ул. Школьная, дом 13, **тел.: 8 (47371) 41-3-84.**

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского района Воронежской области № 373 от 19 июня 1998 года «О регистрации муниципального дошкольного образовательного учреждения «Родничок»». Постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 1732 от 4 октября 2011года «О создании муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребёнка – детского сада «Родничок» путем изменения типа существующего муниципального учреждения».

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 № **И-2555** от 27.02.2012г. серия А № 305144*.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели: заведующая МБДОУ д/с «Родничок» Квасова Людмила Николаевна (Приказ отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района № 19-к от 16.11.2015г). Главным бухгалтером в проверяемом периоде была Емельяненко Наталья Владимировна – приказ по учреждению № 7-К от 12.02.2015г. «О приёме».

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

12803087100230868150 - субсидии на иные цели за счет муниципального бюджета;

12863087100230868150 - плата, взимаемая с родителей за присмотр и уход за детьми;

12793087100230868150 - субсидии на выполнение муниципального задания за счет муниципального бюджета;

19113087100230868150 - субсидии на выполнение муниципального задания за счет субвенции на госстандарт дошкольного образования;

10543087100230868150 - субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета.

Проверка банковских операций МБДОУ детский сад «Родничок»

Банковские документы за проверяемый период проверены сплошным методом.

Полнота выписок по счетам, их последовательность и перенос остатков проверены полностью, нарушений не выявлено.

Учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся в Журналах операций с безналичными денежными средствами № 2, по открытым в финансовом отделе лицевым счетам, на основании документов, приложенных к выпискам с лицевых счетов.

В нарушение положений Методических указаний по применению 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, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (далее - Приказ N 52н), что основанием для отражения записей в Журнале операций с безналичными денежными средствами являются первичные (сводные) учетные документы, прилагаемые к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету), МБДОУ детский сад «Родничок» к Журналу операций с безналичными денежными средствами за январь 2017 года не приложены первичные документы по поступлению средств родительской платы на сумму 54441,13 рублей. Аналогичные недостатки выявлены и по другим месяцам.

При проверке банковских операций с программой «Касиб» расхождений не выявлено. Необходимо все платежные документы подшивать к журналу-ордеру №2.

Проверка расчетов с подотчетными лицами операций МБДОУ детский сад «Родничок»

Расчеты с подотчетными лицами проверены сплошным методом с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года. Проверены кассовые документы, Журналы операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами (Ф0504071), авансовые отчеты (Ф0504505) и приложенные к ним оправдательные документы. Нарушений не выявлено.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками МБДОУ детский сад «Родничок»

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено с 1 января 2017 по 31 декабря 2017 год. Учет ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» № 4.

Записи в журнал производятся на основании первичных документов. Все документы в регистры учета разнесены полностью, что подтверждается сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 и Журнала операций расчетов с подотчетными лицами № 3 за услуги и приобретенные материальные ценности с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

При проверке достоверности информации отраженной в Журналах операций № 4, были проверены акты сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При проверке актов сверок на 31 декабря 2017 года МБДОУ детский сад «Родничок» с поставщиками расхождений не выявлено.

Проверка расчетов учета продуктов питания МБДОУ детский сад «Родничок».

Полнота оприходования и списания продуктов питания проверена с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года. Установлено, что все поступившие продукты питания оприходованы по учету в полном объеме. Учет ведется в оборотной ведомости по материальным запасам и в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Ф.0504071).

В дошкольном образовательном учреждении МБДОУ детский сад «Родничок» организация нормы питания определены Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15 мая 2013 г. N 26 "Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций" (далее СанПин 2.4.1.3049-13).

Расходование продуктов питания проверено за 2017 год. Списание продуктов питания производится согласно накопительным ведомостям по расходу продуктов питания (ф.0504038). Сверкой количества

израсходованных продуктов питания по меню-требованиям с количеством списанных в накопительных ведомостях расхождений не обнаружено.

Начисление родительской платы за 2017 год в учреждении проверено выборочно.

Начисление родительской платы для МБДОУ «Родничок» осуществляется на основании Постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 29 сентября 2016 года № 571 «О внесении изменений в постановление администрации Хохольского муниципального района от 25.09.2015г. № 1013 «О внесении изменений в постановление администрации Хохольского муниципального района от 24.09.2013г. № 1814 «Об установлении ежемесячной платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях Хохольского муниципального района».

Выявлены следующие нарушения:

В ноябре месяце 2017 г. в старшей группе №2 Меремьяниной Евгении л/сч. Х000039861 была начислена плата в размере 1200,00 рублей. Согласно табелю учета посещения детей за ноябрь 2017 года ребенок посещал дошкольное учреждение 15 дней, а при пересчете по строке она посещала 16 дней что подтверждается итоговой суммой дней посещения – 449. Реально начисленная сумма должна была составить – 1285,72 рубля. Следует доначислить 85,72 рубля.

В ноябре месяце 2017 г. в подготовительной группе Грибанову Даниилу л/сч. Х000039189 была начислена плата в размере 1371,43 рублей. Согласно табелю учета посещения детей за ноябрь 2017 года ребенок посещал дошкольное учреждение 16 дней, а при пересчете по строке он посещал 15 дней. Реально начисленная сумма должна была составить - 1285,71 рублей. Следует сделать перерасчет родительской платы уменьшив её на - 85,72 рубля.

Кроме того итог присутствующих по табелю за ноябрь 2017г. по подготовительной группе составляет ошибочно – 363 человека, а должно быть 361 человек. Ошибка допущена за 15 ноября, где чило 11 было исправлено ошибочно на 13. Общее число присутствующих за 15 число в садике соответствует меню-требованию – 88 человек.

Нарушение: неверное заполнение табеля учета посещаемости детей (ф. 0504608). Как показали результаты проверки, отдельные ответственные лица неверно заполняют табели посещаемости детей. Так, в случае посещения в таблице проставляют "Я", согласно Приказу N 52н в данном случае клетка не заполняется. В отдельных случаях выходные дни не помечаются буквой "В", а дни не посещения – буквой «Нб», а не просто «Н».

Из норм Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" следует, что табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) служит для учета посещаемости детей в учреждениях, в том числе в целях последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в этих учреждениях. Табель заполняется на каждую группу отдельно. Дни посещения ребенком учреждения в таблице не отмечаются, дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой "Н", выходные дни - буквой "В".

Учреждение применяются меню-требования не установленного образца (приказом №52н предусмотрено меню-требование формы по ОКУД 0504202), в котором не указывается единицы измерения, коды аналитического учета.

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 «Родничок» 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 «Родничок» в целом соблюдаются.

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

Начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему

муниципальному финансовому контролю _____


Гончаров Н.А.

Ведущий специалист сектора по бюджету _____


Ушакова О.А.

Начальник сектора по бюджету _____


Степанова Л.В.

Заведующая МБДОУ д/с «Родничок» _____


Квасова Л.Н.

Главный бухгалтер _____


Емельяненко Н.В.

