

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

27 марта 2018 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 13 марта 2018 года № 8/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципального бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад "Солнышко" 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;
- Кузьмина Юлия Александровна – главный специалист 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 «Солнышко» 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.

10.05.18 Хрищук О.В. С/д

Срок проверки: с 14.03.2018г по 28.03.2018г.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение – детский сад «Солнышко» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 03.03.2017г. № 100 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 03.03.2017г. № 18-и.

ИНН/КПП 3631006627/363101001, ОГРН 1173668012671.

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396812, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, с.Новоремяченское, ул.Мира, дом 16, тел.: **8(47371) 92-2-10.**

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 180 от 15.02.2017г. «О создании муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Солнышко»».

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.

У организации имеются: лицензия на осуществление образовательной деятельности № ДЛ-1213 от 22.02.2018г. серия 36Л01 № 0001019.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели: заведующий МБДОУ д/с «Солнышко» Лопатина Ирина Сергеевна (Приказ отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района № 2-к от 01.03.2017г). Главным бухгалтером в проверяемом периоде была Колтакова Олеся Леонидовна – приказ по учреждению № 1-К от 02.05.2017г. «О назначении на должность».

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

00273087100213756152 - субсидии на иные цели за счет муниципального бюджета;

04023087100213756152 - плата, взимаемая с родителей за присмотр и уход за детьми;

04023087100213756152 - средства передаваемые для дополнительных расходов из областного бюджета;

10253087100213756152 - субсидии на выполнение муниципального задания за счет муниципального бюджета;

10263087100213756152 – субсидии на выполнение муниципального задания за счет субвенции на госстандарт дошкольного образования;

10283087100213756152 - безвозмездная помощь;

10433087100213756152 - субсидия на иные цели за счет депутатских средств;

10453087100213756152 - субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета.

МБДОУ д/с «Солнышко» использует при ведении бухгалтерского учета положение об учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования», утвержденное 30 декабря 2012 года за № 13.

Изучение уставных документов объекта проверки.

Устав МБДОУ д/с «Солнышко» 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 03 марта 2017г. приказ № 100 и согласован приказом отдела сельского хозяйства и управления муниципальным имуществом администрации Хохольского муниципального района от 03 марта 2017 года № 18-и.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МБДОУ д/с «Солнышко» 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 учредителе (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 «Солнышко»;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения.

Ознакомление с уставом МБДОУ д/с «Солнышко» работников и других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<http://www.ds-solnyshko.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 «Солнышко» представлен в финансовый отдел на 2017 год и на 2018 год.

В нарушение п.3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н) в план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ д/с "Солнышко" составлен на один 2017 и на один 2018 год, а решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 27.12.2016г. №43 «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и от 27.12.2017г. №72 «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджеты принимались на три года.

В нарушение п.7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н) в плане финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ д/с "Солнышко" на 2017 и 2018 годы цель деятельности и виды деятельности учреждения не соответствуют утвержденному Уставу МБДОУ д/с "Солнышко". Кроме того не указан перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным

видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату. Вместо этого описана возможность оказывать данные платные услуги. Необходимо конкретно указывать предоставляются ли услуги учреждения за плату или нет.

В нарушение п.8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н) в плане финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ д/с "Солнышко" на 2017 и 2018 годы в табличную часть включены таблицы II. Показатели финансового состояния учреждения, III. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения, а должны были быть включены таблицы "Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)", "Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)", "Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)", "Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения (подразделения)", "Справочная информация" в соответствии Приказом Минфина России от 29 августа 2016 г. N 142н (начиная с 2017 года).

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

Муниципальное задание на 2017,2018 годы для МБДОУ д/с «Солнышко» 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 внесение 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 «Солнышко».

Проверка исполнения бюджетных смет.

Бюджетные ассигнования по расходам за 2017 год по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 100% или на сумму – 4880442,87 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 «Солнышко» 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 и на основании учетной политики, утвержденной приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 30 декабря 2011г. № 13.

МБДОУ д/с «Солнышко» использует для ведения бухгалтерского учета учетную политику, действующую в МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования», что нарушает пункт 2 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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. Учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Порядок выплаты заработной платы и начислений на неё.

В проверяемый период начисления по оплате труда работникам учреждения осуществлялись в соответствии с Положением об оплате труда работников МБДОУ д/с «Солнышко», утвержденное приказом МБДОУ д/с «Солнышко» № 2 от 03.05.2017г. 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 «Солнышко» за 2017 год имеется папка с лицевыми счетами на 26 работника, папка прошита и скреплена гербовой печатью.

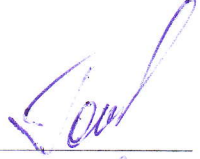

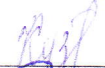
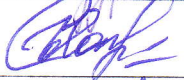

Учреждением во исполнение ст.136 ТК РФ работникам выдается расчетный листок по форме, утвержденной приказом №3-О от 03.05.2017г. МБДОУ детский сад «Солнышко» и согласованной с председателем профсоюзного комитета Е.И.Поповой.

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 «Солнышко» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2017 и 2018 годы. 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 «Солнышко» в целом соблюдаются.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МБДОУ д/с «Солнышко» 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.
Главный специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности, казначейского исполнения бюджета		Кузьмина Ю.А.
Заведующая МБДОУ д/с «Солнышко»		Лопатина И.С.
Главный бухгалтер		Колтакова О.Л.