

АКТ

пгт Афанасьево

20 февраля 2019 года

На основании удостоверения на право проведения ревизии от 30.01.2019 №2, выданного заместителем главы администрации района, начальником финансового управления администрации Афанасьевского района, заведующим сектором по финансовому контролю и юридическим вопросам финансового управления администрации Афанасьевского района Савиной Л.А. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад "Радуга" пгт Афанасьево Кировской области за период с января 2016 года по декабрь 2018 года.

Ревизия в централизованной бухгалтерии Управления образованием проведена с ведома начальника Управления образованием Некрасовой Юлии Владимировны и и.о.заведующего МБДОУ детский сад "Радуга" пгт Афанасьево Габовой Людмилы Васильевны, в присутствии главного бухгалтера Управления образованием Воробьевой Людмилы Николаевны.

В ревизуемом периоде право подписи финансовых документов в Учреждении имели:

- с правом первой подписи:

начальник Управления образованием Катаева Марина Германовна.

зам. начальника Управления образованием Быданцев Валерий

Афанасьевич до 14.09.2017 года.

и.о. заведующего МБДОУ Габова Людмила Владимировна.

- с правом второй подписи:

главный бухгалтер Управления образованием Воробьева Людмила

Николаевна.

заместитель главного бухгалтера Управления образованием Габова

Эмилия Васильевна до 15.12.2016 года.

заместитель главного бухгалтера Управления образованием

Меркучева Наталия Николаевна с 28.12.2016 года.

Ревизия начата: 30.01.2019г.

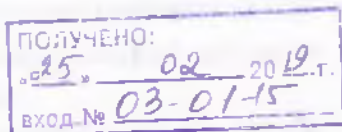
Общие сведения.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьево Кировской области (далее МБДОУ) является некоммерческой организацией.

Учредителем учреждения является Управление образованием администрации Афанасьевского района Кировской области.

Свою деятельность МБДОУ осуществляет на основании Устава, утв. приказом Управления образованием от 09.04.2015 №161/01-04.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьево Кировской области.



ИИ. 238 от 22.02.2019г.

Сокращенное наименование: МБДОУ детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьево.

Юридический адрес:

613060, Кировская область, пгт Афанасьево, ул.Красных партизан, д.26.

Фактический адрес:

Здание №1 - 613060, Кировская область, пгт Афанасьево, ул.Красных партизан, д.26.;

Здание №2 - 613060, Кировская область, пгт Афанасьево, ул.Первомайская, д.52 Б;

Здание №3 - 613060, Кировская область, пгт Афанасьево, ул.Первомайская, д.52 А;

Здание №4 - 613060, Кировская область, пгт Афанасьево, ул.Первомайская, д.52.

Номера телефонов:

(83331) 2-24-35 начальник Управления образованием;

(83331) 2-25-76 заведующий МБДОУ;

(83331) 2-18-54 главный бухгалтер Управления образованием.

Организационно-правовая форма Учреждения - муниципальное бюджетное учреждение.

Тип Учреждения: дошкольная образовательная организация.

МБДОУ детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьево является юридическим лицом, имеет печать с изображением герба Российской Федерации, штамп, бланки со своим наименованием, самостоятельный баланс и лицевой счет в органах казначейства, имеет право заключать договоры, приобретать имущественные и неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

МБДОУ детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьево внесено в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением регистрационного номера 1024300965369 (свидетельство серия 43 №001007117) и, как налогоплательщик поставлено на учет в межрайонной инспекции ФНС России №3 по Кировской области с присвоением идентификационного номера юридического лица ИНН-4302002562, КПП-430201001 (свидетельство серия 43 №001029695).

Права на ведение образовательной деятельности и на получение льгот, установленные законодательством РФ, возникают у МБДОУ детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьево с момента выдачи ему лицензии. Лицензия на ведение образовательной деятельности выдана органам исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющим управление в сфере образования (серия 43Л01 №0001241, регистрационный от 17.05.2016 №1179). Лицензия бессрочна.

Предмет деятельности учреждения является обеспечение получения дошкольного образования, прием и уход за воспитанниками в возрасте от двух месяцев до прекращения образовательных отношений.

Основная цель деятельности учреждения - образовательная деятельность по основной общеобразовательной программе -

образовательной программе дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью Учреждения.

Единоличным исполнительным органом учреждения является руководитель образовательной организации - заведующий, который осуществляет текущее руководство деятельностью учреждения.

Компетенции заведующего в области управления учреждением относятся:

- осуществляет текущее руководство деятельностью учреждения;
- действует от имени учреждения без доверенности;
- распоряжается имуществом и средствами учреждения в пределах, установленных законодательством;
- утверждает штатное расписание, заключает от имени учреждения контракты, договоры;
- издает приказы, утверждает локальные нормативные акты учреждения;
- распоряжается имуществом учреждения в пределах и порядке, определяемых законодательством Российской Федерации;
- осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Имущество, закрепленное за МБДОУ, является собственностью Афанасьевского муниципального района и находится на праве оперативного управления. Земельные участки закрепляются за МБДОУ в постоянное (бессрочное) пользование.

Источниками формирования имущества учреждения является имущество и денежные средства, переданные учредителем, поступления от приносящей доход деятельности, платных образовательных услуг, безвозмездные поступления в денежной и имущественной форме, а также иные источники в соответствии с законодательством РФ.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты следующие лицевые счета в финансовом управлении администрации Афанасьевского района №07903020412, 07903020413, 07903020414.

Основания предоставления бюджетным учреждением и объём субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципального задания (выполнение работ).

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Порядок формирования муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения

выполнения муниципального задания определён постановлением администрации Афанасьевского района от 12.11.2015 №297 «О муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) районными муниципальными учреждениями».

Согласно требованиям "Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг", утвержденного Постановлением администрации Афанасьевского района от 12.11.2015 №297:

п.2.1.1 Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) формируется на три года и утверждается в отношении муниципального бюджетного (автономного) учреждения правовым актом органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных (автономных) учреждений;

п.2.1.6 Муниципальное задание должно утверждаться и доводится до учреждения до начала очередного финансового года.

Муниципальное задание МБДОУ детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьево на оказание муниципальных услуг на 2017 и плановый период на 2018 и 2019 годов, утверждено начальником Управления образованием 18.01.2017 года, что не соответствует п.2.1.6. Порядка формирования муниципального задания.

Наименование муниципальной услуги: услуги по предоставлению общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, что не соответствует видам деятельности, предусмотренные Уставом МБДОУ.

Потребителями муниципальной услуги является население района.

Объём муниципальной услуги в натуральных показателях на 2017 год определён 267 человек.

Согласно годового отчета формы 85-К фактический объём получателей услуг за 2017 год составил 266 человек. Оценка выполнения за 2017 год составила 99,6%. Таким образом, муниципальное задание выполнено в полном объеме по численности потребителей услуги.

Муниципальное задание МБДОУ детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьево на оказание муниципальных услуг на 2018 и плановый период на 2019 и 2020 годов, утверждено начальником Управления образованием 29.01.2018 года, что не соответствует п.2.1.6. Порядка формирования муниципального задания.

Наименование муниципальной услуги: образовательные программы дошкольного образования.

Потребителями муниципальной услуги являются дети возрасте от 2 месяцев до 8 лет.

Объём муниципальной услуги в натуральных показателях на 2018 год определён 266 человек.

Согласно годового отчета формы 85-К фактический объём получателей услуг за 2018 год составил 269 человек. Оценка выполнения

за 2018 год составила 101,1%. Таким образом, муниципальное задание выполнено в полном объеме по численности потребителей услуги.

Муниципальное задание МБДОУ детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьево на оказание муниципальных услуг на 2019 и плановый период на 2020 и 2021 годов, утверждено начальником Управления образованием 29.12.2018 года.

Наименование муниципальной услуги: образовательные программы дошкольного образования.

Потребителями муниципальной услуги являются дети возрасте от 2 месяцев до 8 лет.

Объём муниципальной услуги в натуральных показателях на 2019 определён 267 человек.

Финансовое обеспечение осуществляется в виде субсидии из бюджета муниципального района. Размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, закреплённого за учреждением.

При выборочной проверке правильности определения суммы субсидии на выполнение муниципального задания установлено.

Нормативные затраты образовательной деятельности дошкольных образовательных организаций в части расходов на оплату труда и учебных расходов на 2018 год и на плановый период 2019,2020 годов, утверждены постановлением администрации Афанасьевского района от 25.01.2018 №23.

Финансовые нормативы на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утверждены постановлением администрации Афанасьевского района от 21.12.2017 №438.

Расчет объёма финансового обеспечения выполнения муниципального задания представлен в таблицах.

Количество групп	Норматив, руб.		Расчетный объем средств, руб.		Объем средств по соглашению от 09.01.2018 №18, руб.	
	на оплату труда	на учебные расходы	на оплату труда (гр.2*гр.3)	на учебные расходы (гр.2* гр.4)	на оплату труда	на учебные расходы
12	445658,33	14084,00	5347900,00	169008,00	5347900,00	169008,00

Из данной таблицы видно, что объем финансового обеспечения в части расходов на оплату труда и учебных расходов на 2018 год, соответствует расчетному объему средств.

человек	норматив, руб.	Расчетный объем средств, руб.	Объем средств по соглашению от 09.01.2018 №18, руб.
266	8464,32	2251509,12	11365203,00

Из данной таблицы видно, что объем финансового обеспечения на содержание муниципального имущества учреждения не соответствует объему средств, рассчитанному по нормативу. Данная разница образовалась из-за того, что нормативная стоимость предоставления

муниципальной услуги рассчитывалась Управлением образования исходя из фактических затрат, «обратным счетом», нормативные затраты на оказание услуги определены по принципу «сколько требуется для того, чтобы профинансировать все фактические расходы учреждения».

Проверкой установлено, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год определено Управлением образованием для Учреждения без расчетно-нормативных затрат.

Субсидия на выполнение муниципального задания на 2017 год и плановый период на 2018 и 2019 годов предоставлялась согласно соглашения «О предоставлении субсидии из бюджета муниципального района муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» заключенным между Управлением образования и МБДОУ детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьево от 14 01.2017 №15 (далее-соглашение от 14 01.2017 №15). Данным соглашением объём субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2017 год первоначально определён в сумме 14655428,00 рублей. По состоянию на 31.12.2017 в связи с изменениями объема финансирования размер субсидии определен, без заключения дополнительного соглашения, в сумме 16641725,71 рублей.

Субсидия на выполнение муниципального задания на 2018 год и плановый период на 2019 и 2020 годов предоставлялась согласно соглашения «О предоставлении субсидии из бюджета муниципального района муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» заключенным между Управлением образования и МБДОУ детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьево от 09 01.2018 №18 (далее-соглашение от 09 01.2018 №18). Данным соглашением объём субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год первоначально определён в сумме 16883111,00 рублей. По состоянию на 31.12.2018 в связи с изменениями объема финансирования размер субсидии определен дополнительным соглашением от 26.12.2018 в сумме 19810390,30 рублей.

Субсидия на выполнение муниципального задания на 2019 год и плановый период на 2020 и 2021 годов предоставлялась согласно соглашения «О предоставлении субсидии из бюджета муниципального района муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» заключенным между Управлением образования и МБДОУ детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьево от 09 01.2019 №18 (далее-соглашение от 09 01.2018 №18). Данным соглашением объём субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год первоначально определён в сумме 19195309,00 рублей.

Между Управлением образования и МБДОУ детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьеве от 09.01.2019 №18-1 заключено соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального района муниципальному бюджетному или автономному учреждению на иные цели в сумме 580000,00 рублей.

В ходе проверки соглашений установлено.

Все вносимые изменения к соглашению должны оформляться в виде дополнительного соглашения.

На проверку представлены не все дополнительные соглашения к соглашению от 14.01.2017 №15. Последнее доп. соглашение заключено 11 августа 2017 года. Согласно представленным на проверку планам ФХД за 2017 год размер субсидии менялся и после 11 августа 2017 года. Например: согласно Плана ФХД от 30.10.2017 размер субсидии поменялся на 12057,00 рублей, а доп. соглашение не заключено.

В 2018 году каждое вносимое изменение в размер субсидии, оформлялось новым соглашением, а не дополнительным соглашением к соглашению от 09.01.2018 №18. Таким образом, Управление образованием применяла форму не в соответствии с условиями заключенного соглашения, где указано, что изменения настоящего соглашения осуществляются по соглашению сторон и оформляются в виде дополнительного соглашения.

Проверка планов ФХД. Анализ исполнения планов ФХД.

Приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 №81н, утверждены требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее - Требования к ПФХД №81н).

В Управлении образованием приказом начальника Управления образованием от 05.04.2016 №120-01/01-04 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений образования, подведомственных Управлению образованием администрации Афанасьевского района.

Вышеуказанный Порядок составления и утверждения плана ФХД соответствует Требованиям ПФХД №81н.

Показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам формировались, исходя из планируемых объемов субсидий на возмещение планируемых затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием услуг (выполнением работ) и из объемов доходов, связанных с иной приносящей доход деятельностью.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период на 2018 и 2019 годов утвержден заведующим детского сада "Радуга" 9 января 2017 года Л.В. Габовой и согласован начальником Управления образованием М.Г. Катаевой.

Все плановые показатели плана ФХД подтверждены расчетами (обоснованиями).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период на 2019 и 2020 годов утвержден заведующим детского сада "Радуга" 9 января 2018 года Л.В. Габовой и согласован начальником Управления образованием М.Г. Катаевой.

Все плановые показатели плана ФХД подтверждены расчетами (обоснованиями).

В нарушение п.6 Требований ПФХД № 81н и Порядка от 05.04.2016 №120-01/01-04:

- в текстовой части Плана ФХД цели и виды деятельности учреждения указаны не в соответствии с Уставом учреждения;

- в содержательной части таблицы №1 "Показатели финансового состояния учреждения" показатели Плана ФХД не соответствуют данным главной книги на 01.01.2018 года, а именно, общая сумма по нефинансовым активам.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период на 2020 и 2021 годов утвержден заведующим детского сада "Радуга" 9 января 2019 года Л.В. Габовой и согласован начальником Управления образованием Ю.В. Некрасовой.

Все плановые показатели плана ФХД подтверждены расчетами (обоснованиями).

Плановые назначения 2016 года с учетом изменений и их исполнение представлено в таблице (данные отчета ф.0503737):

Наименование показателя	вид расходов	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений
субсидия на выполнение муниципального задания			
Расходы, всего		14943069,77	14943069,77
в т.ч.: фонд оплаты труда	111	7385458,63	7385458,63
Прочие выплаты	112	663195,00	663195,00
Начисления на выплаты по оплате труда	119	2118272,30	2118272,30
Закупка товаров, работ и услуг	244	2682001,85	2682001,85
Уплата налогов на имущество и земельного налога	851	2085967,00	2085967,00-
Уплата прочих налогов, сборов	852	7750,00	7750,00
Уплата иных платежей	853	424,99	424,99-
Собственные доходы учреждения			
Расходы, всего:		4148927,64	4042022,04
в т.ч. закупка товаров, работ и услуг	244	4144004,48	4037098,88
Уплата прочих налогов, сборов	852	4923,16	4923,16

Плановые назначения 2017 года с учетом изменений и их исполнение представлено в таблице (данные отчета ф.0503737):

Наименование показателя	вид расходов	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений
субсидия на выполнение муниципального задания			

Расходы, всего		16641725,71	16585204,12
в т.ч.: фонд оплаты труда	111	7917158,21	7912957,85
Прочие выплаты	112	627207,53	627207,53
Начисления на выплаты по оплате труда	119	2690625,17	2638303,94
Закупка товаров, работ и услуг	244	3326070,94	3326070,94
Уплата налогов на имущество и земельного налога	851	2053640,00	2053640,00
Уплата иных платежей	853	27023,86	27023,86
Собственные доходы учреждения			
Расходы, всего:		4622705,35	4487986,25
в.т.ч. Прочие выплаты	112	2800,00	2800,00
в.т.ч. закупка товаров, работ и услуг	244	4619419,75	4484700,65
Уплата прочих налогов, сборов	852	485,60	485,60

Плановые назначения 2018 года с учетом изменений и их исполнение представлено в таблице (данные отчета ф.0503737):

Наименование показателя	вид расходов	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений
субсидия на выполнение муниципального задания			
Расходы, всего		19810390,30	19810390,30
в т.ч.: фонд оплаты труда	111	10430881,38	10430881,38
Прочие выплаты	112	633403,72	633403,72
Начисления на выплаты по оплате труда	119	2919769,35	2919769,35
Закупка товаров, работ и услуг	244	3801886,99	3801886,99
Уплата налогов на имущество и земельного налога	851	2019428,00	2019428,00
Уплата иных платежей	853	5020,86	5020,86
Собственные доходы учреждения			
Расходы, всего:		5031402,08	4976390,63
в.т.ч. Прочие выплаты	112	8440,00	8440,00
в.т.ч. закупка товаров, работ и услуг	244	5022341,48	4967330,03
Уплата прочих налогов, сборов	852	620,60	620,60

Согласно данным "Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" за 2016 год кассовое исполнение расходов средств субсидии на выполнение муниципального задания составило 14943069,77 рублей или 100% к утвержденным плановым назначениям (форма 0503737 на 01.01.2017г.).

Согласно данным "Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения" (форма 0503721 за 2016 год) - фактическое исполнение по расходам субсидии на выполнение муниципального задания составило 3965175,40 рублей или 98,1% к сумме исполненных назначений (кассовым расходам).

Согласно данным "Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" за 2016 год кассовое исполнение расходов за счет собственных средств составило 4042022,04 рублей или

97,4% к утвержденным плановым назначениям (форма 0503737 на 01.01.2017г.).

Согласно данным "Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения" (форма 0503721 за 2016 год) - фактическое исполнение по расходам за счет собственных средств составило 3965175,40 рублей или 98,1% к сумме исполненных назначений (кассовым расходам).

Согласно данным "Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" за 2017 год кассовое исполнение расходов средств субсидии на выполнение муниципального задания составило 16585204,12 рублей или 99,7% к утвержденным плановым назначениям (форма 0503737 на 01.01.2018г.).

Согласно данным "Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения" (форма 0503721 за 2017 год) - фактическое исполнение по расходам субсидии на выполнение муниципального задания составило 17892834,00 рублей или 107,9% к сумме исполненных назначений (кассовым расходам).

Согласно данным "Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" за 2017 год кассовое исполнение расходов за счет собственных средств составило 4487986,25 рублей или 97,1% к утвержденным плановым назначениям (форма 0503737 на 01.01.2018г.).

Согласно данным "Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения" (форма 0503721 за 2017 год) - фактическое исполнение по расходам за счет собственных средств составило 4242080,97 рублей или 94,5% к сумме исполненных назначений (кассовым расходам).

Согласно данным "Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" за 2018 год кассовое исполнение расходов средств субсидии на выполнение муниципального задания составило 19810390,30 рублей или 100% к утвержденным плановым назначениям (форма 0503737 на 01.01.2019г.).

Согласно данным "Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения" (форма 0503721 за 2018 год) - фактическое исполнение по расходам субсидии на выполнение муниципального задания составило 22225310,58 рублей или 112,2% к сумме исполненных назначений (кассовым расходам).

Согласно данным "Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" за 2017 год кассовое исполнение расходов за счет собственных средств составило 4976390,63 рублей или 98,9% к утвержденным плановым назначениям (форма 0503737 на 01.01.2019г.).

Согласно данным "Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения" (форма 0503721 за 2018 год) - фактическое исполнение по расходам за счет собственных средств составило 5000200,21 рублей или 100,5% к сумме исполненных назначений (кассовым расходам).

Отчет о финансовых результатах деятельности" составлен в разрезе кодов экономической классификации в соответствии с "Указаниями о

порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

Проверка организации бухгалтерского учета.

Организация и ведение бухгалтерского учета в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон № 402-ФЗ), Приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по ее применению» (далее – Инструкция №157н), Приказа Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция №174н), Приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №52н), Приказа Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ №65н).

Согласно требованиям статьи 8 Федерального закона №402-ФЗ, п.6 Инструкции №157н централизованной бухгалтерией в целях организации бухгалтерского учета сформированы: Учетная политика, утвержденная приказом управления образованием администрации Афанасьевского района от 30.12.2015 №581/01-04, Учетная политика, утвержденная приказом начальника управления образованием администрации Афанасьевского района от 29.12.2017 №371/01-06.

Бухгалтерский учет и отчетность ведёт централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации Афанасьевского района на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2017.

Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется с помощью программного продукта «Смета КС», в соответствии с Инструкцией №157н, с Инструкцией №174н, Приказом №65н, Приказом №52н.

Правильность ведения операций по санкционированию расходов (500 счета).

Разделом 6 Инструкции №157н, Разделом 5 Инструкции №174н, установлен порядок санкционирования расходов бюджета.

Проверкой отражения операций на счетах санкционирования расходов нарушений не выявлено.

Проверка достоверности банковских и кассовых операций.

Ведение кассовых операций возложены на бухгалтера-кассира 1-ой категории Макарову С.Н.. Договор о полной материальной ответственности заключен с Макаровой С.Н. 01.09.2008 года.

Лимит кассы установлен в размере 1500,00 рублей и утвержден приказом заведующего МБДОУ детский сад "Радуга" пгт Афанасьеве от 24.02.2014 №15-1.

Согласно данным бухгалтерского учета и первичных документов в проверяемом периоде кассовые операции не проводились.

Банковские операции проверены с января 2016 года по декабрь 2018 года. Учет банковских операций ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами №2. Банковские операции подтверждены выписками финансового управления и оправдательными документами.

Остатки денежных средств по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Проверкой правильности и полноты отражения банковских операций по счетам бухгалтерского учета нарушений не установлено.

В ходе проверки банковских документов, фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующим целям и задачам деятельности проверяемого учреждения не выявлено.

Расчеты с подотчетными лицами.

Проведена проверка правильности расчетов с подотчетными лицами, возмещения командировочных расходов за проверяемый период.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 "Расчеты с подотчетными лицами".

Учетной политикой установлен срок на который выдается аванс (хозяйственные расходы - 20 рабочих дней, командировочные расходы - 3 дня после окончания командировки). Нарушения сроков предоставления авансовых отчетов не установлено.

Денежные средства под отчет перечисляются на банковскую карту сотрудников или на корпоративную карту, на основании заявления подотчетного лица с указанием суммы и сроке, на который они выдаются, подписи руководителя и даты.

О расходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

При проверке авансовых отчетов установлено.

Авансовые отчеты оформляются не в соответствии с Методическими указаниями по применению формы Авансовый отчет, утвержденными приказом Минфина от 30.03.2015 №52н:

- авансовый отчет не утверждён руководителем и в авансовом отчете отсутствует подпись подотчетного лица (авансовые отчеты от 05.12.2017 №53, от 16.04.2018 №25, от 25.05.2018 №39, от 01.06.2018 №44).

На документах, подтверждающих факт поставки товара, отсутствует разрешительная виза руководителя и подпись получателя товара. (Приложения к авансовому отчету за 2017 год).

Товарно- материальные ценности, приобретаемые подотчетными лицами, в бухгалтерском учете приходовались и их стоимость отражалась на материальных счетах.

В ходе проверки использования денежных средств, списанных с лицевого счета и выданных под отчет материально-ответственных лиц, случаи направления на цели, не соответствующие условиям получения не установлены.

При направлении в командировки издаются приказы. Случаев возмещения командировочных расходов сверх установленных законодательством нормативов (суточные, квартирные, проезд) в проверяемом периоде не установлено.

Проверка расчетов с дебиторами и с кредиторами.

Проведена проверка расчетов с дебиторами и кредиторами за проверяемый период.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составляла 577,50 рублей, кредиторская задолженность составляла 492904,77 рублей (в том числе: МКП ЖКХ пгт Афанасьево—368779,74 рублей, ОАО "ЭнергосбыТТ Плюс"—117027,79 рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составляла 88,50 рублей, кредиторская задолженность составляла 324746,14 рублей (в том числе: МКП ЖКХ пгт Афанасьево— 191677,59 рублей, ОАО "ЭнергосбыТТ Плюс" – 133068,55).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составляла 63513,46 рублей (в том числе: "ЭнергосбыТТ Плюс"), кредиторская задолженность составляла 358816,74 рублей (в том числе: МКП ЖКХ пгт Афанасьево- 201255,21 рублей, ИП Шкляева- 53281,43 рублей, задолженность во внеб. фонды -104280,10 руб.), в том числе просроченная: задолженность во внеб. фонды -104280,10 руб.

Задолженности, срок исковой давности которой истек, не числится.

В соответствии с "методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 №49, перед составлением годового бухгалтерского отчета проводится сверка взаимных расчетов с организациями с оформлением актов.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

В ходе ревизии выборочно проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, контракты (договоры) поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные на поставку товаров.

В результате проверки полноты и точности отражения данных первичных документов в регистрах бухгалтерского учета установлено.

В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402ФЗ, Инструкции 157н:

- в регистрах бухгалтерского учета при регистрации первичных документов не указан № документа (например: в журнале операций за май 2018 года не указан № счета ОАО «ЭнергосбытПлюс», ПАО «Ростелеком», в журнале операций за декабрь 2018 года не указан № счета ОАО «ЭнергосбытПлюс», МКП ЖКХ пгт Афанасьево);

- выявлены расхождения между суммами первичных документов и их регистрацией в регистрах бухгалтерского учета (Например: по счетам предъявленные ОАО «ЭнергосбытПлюс» в 2018 году).

В нарушение п.202 Инструкции 157н, п.96 Инструкции 174н сумма перечисленного аванса по предъявленным счетам не учитывалась по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам», а относилась на счет 30200 «Расчеты по принятым обязательствам».

Также, в нарушение заключенного договора от 12.02.2018 с ОАО «ЭнергосбытПлюс» произведены авансовые платежи в размере 100%, договором предусмотрено -30% до 10 числа этого месяца, 40% до 25 числа этого месяца.

Например: ОАО «ЭнергосбытПлюс» предъявил счет от 26.04.2018 №5716/0160 на предварительную оплату услуг по электроэнергии за май 2018 года на сумму 198141,19 рублей. Платежным поручением от 22.05.2018 №10187 в сумме 198141,19 рублей было перечислено ОАО «ЭнергосбытПлюс», то есть в размере 100%. Кроме того, данное перечисление было сделано при имеющей дебиторской задолженности на 01.05.2018 года в сумме 132111,71 рублей. В результате излишне уплаченных сумм на 01.06.2018 года образовалась дебиторская задолженность за электроэнергию в сумме 173587,83 руб. которая погашалась до конца года на основании полученных счетов и на 01.01.2019 года составила в сумме 63513,46 рублей.

Правильность учета и обеспечение сохранности основных средств и материальных запасов. Правильность начисления амортизации основных средств.

Согласно данным бухгалтерского учета на балансе числилось основных средств по состоянию:

На 01.01.2016 года - 108286932,98 рублей.

На 01.01.2017 года - 108423919,98 рублей.

На 01.01.2018 года - 108610957,06 рублей.

На 01.01.2019 года - 107782135,33 рублей.

(Снижение стоимости основных средств в 2018 году произошло в связи с передачей в казну здания кухни).

Проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризаций нефинансовых активов установлено.

В соответствии с п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49, со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402 ФЗ в проверяемом периоде перед составлением годовой бюджетной отчетности в Учреждении проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, финансовых обязательств.

Инвентаризация материальных ценностей в 2017 году проведена с 25 октября 2017 года по 31 октября 2017 года на основании приказа Управления образованием "Об инвентаризации в бюджетных учреждениях" от 14.09.2017 №272/01-06 и приказа заведующего МБДОУ д/сад «Радуга» от 24.10.2017 №131-1 "Об инвентаризации", по состоянию на 01 октября 2017 года.

По результатам инвентаризации оформлены инвентаризационные описи, которые подписаны всеми членами комиссии и материально-ответственными лицами. Расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не установлено. В ходе инвентаризации недостач и излишков не выявлено.

Инвентаризация материальных ценностей в 2018 году проведена 30 октября 2018 году на основании приказа Управления образованием "Об инвентаризации в бюджетных учреждениях" от 09.10.2018 №174/01-06 и приказа заведующего МБДОУ д/сад «Радуга» от 07.10.2016 №70/01-07 "Об инвентаризации", по состоянию на 01 октября 2018 года.

По результатам инвентаризации оформлены инвентаризационные описи, которые подписаны всеми членами комиссии и материально-ответственными лицами. Расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не установлено.

В ходе инвентаризации установлены излишки продуктов питания в сумме 236,51 рублей. Имеется объяснения МОЛ о причине образования излишков. Излишки оприходованы.

Материальные ценности закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Аналитический учет материальных ценностей ведется в оборотной ведомости по учету нефинансовых активов.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. Проверкой полноты и своевременности оприходования материальных ценностей нарушений не установлено.

Списание материальных запасов производится на основании Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения формы 0504210, Актов о списании материальных запасов формы 0504230 в

соответствии с порядком, установленным Учетной политикой по средней фактической стоимости.

Выборочной проверкой списания материальных запасов за 2017-2018г.г. нарушений не установлено.

Учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств ф. 0504031.

Поступление основных средств оформлялось актами о приеме-передаче объекта основных средств.

Проведена проверка правильности начисления амортизации основных средств.

По объектам основных средств до 3000,00 рублей (с 2018г. до 10000,00) включительно амортизация не начисляется, при вводе в эксплуатацию списаны с балансового учета по ведомости ф.0504210 и отражены на забалансовом счете.

По объектам основных средств, стоимостью от 3000,00 до 40000,00 рублей (с 2018г. от 10000,00 до 100000,00) включительно при вводе в эксплуатацию амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости, на основные средства стоимостью свыше 40000 рублей (с 2018г. свыше 100000,00) при вводе в эксплуатацию ежемесячно начисляется амортизация линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

Аналитический учет по счету 104 «Амортизация» ведется в оборотной ведомости.

В ходе выборочной проверки правильности расчета амортизации нарушений не установлено.

Проверка расчетов с работниками по оплате труда.

Проведена выборочная проверка правильности установления должностных окладов (ставок заработной платы), доплат и надбавок к должностному окладу (ставок заработной платы), начисления и выплаты заработной платы за 2017-2019 учебные годы.

Оплата труда в 2016-2017 учебном году осуществлялась на основании тарификационных списков, Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьев Кировской области, утвержденного приказом заведующего детским садом от 16.08.2016 №116, согласованного с начальником Управления образованием администрации Афанасьевского района и принято на общем собрании, Положения о премировании и других видах материального поощрения работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьев Кировской области, утвержденного приказом заведующего детским садом от 16.08.2016 №116, согласованного с начальником Управления образованием администрации Афанасьевского района и принято на общем собрании.

Штатное расписание утверждено заведующим детским садом:

- с 01.09.2016г. в количестве 65,6 шт.ед. с ФОТ 307498,40 руб.;

- с 01.01.2017г. в количестве 65,6 шт.ед. с ФОТ 309998,40 руб.

Оплата труда в 2017-2018 учебном году осуществлялась на основании тарификационных списков, Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьев Кировской области, утвержденного приказом заведующего детским садом от 12.07.2017 №95, согласованного с начальником Управления образованием администрации Афанасьевского района и принято на общем собрании, Положения о премировании и других видах материального поощрения работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьев Кировской области, утвержденного приказом заведующего детским садом от 12.07.2016 №95, согласованного с начальником Управления образованием администрации Афанасьевского района и принято на общем собрании, Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьев Кировской области, утвержденного приказом заведующего детским садом от 09.01.2018 №1, согласованного с начальником Управления образованием администрации Афанасьевского района и принято на общем собрании.

Штатное расписание утверждено заведующим детским садом:

- с 01.09.2017г. в количестве 65,6 шт.ед. с ФОТ 320795,40 руб.;

- с 01.09.2017 в количестве 66,6 шт.ед. с ФОТ 327686,40 руб.;

- с 01.01.2018г. в количестве 66,6 шт.ед. с ФОТ 340080,60 руб.

Оплата труда в 2018-2019 учебном году осуществлялась на основании тарификационных списков, Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьев Кировской области, утвержденного приказом заведующего детским садом от 13.08.2018 №82, согласованного с начальником Управления образованием администрации Афанасьевского района и принято на общем собрании, Положения о премировании и других видах материального поощрения работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №2 «Радуга» пгт Афанасьев Кировской области, утвержденного приказом заведующего детским садом от 13.08.2018 №82, согласованного с начальником Управления образованием администрации Афанасьевского района и принято на общем собрании.

Штатное расписание утверждено заведующим детским садом:

- с 01.09.2018г. в количестве 66,6 шт.ед. с ФОТ 350305,00 руб.;

- с 01.10.2018г. в количестве 66,0 шт.ед. с ФОТ 348776,00 руб.

Представленные на проверку Тарификационные списки и штатное расписание не все утверждены руководителем (например: тарификационный список с 01 сентября 2018г., с 01.01.2019г., штатное расписание с 01.01.2017г., с 01.01.2018г., с 01.10.2018г.).

В ходе проверки штатного расписания установлено, что в штатное расписание с 01 октября 2018 года введена должность инженера по охране труда и технике безопасности с должностным окладом 3959,00 рублей.

В штатное расписание, действующее с 01 октября 2018 введена должность по охране труда и технике безопасности с должностным окладом 3959,00 рублей. В представленном на проверку Положении об оплате труда, утв. приказом заведующего детским садом от 13.08.2018 №82 не предусматривает должность инженера по охране труда и технике безопасности и конкретный размер оклада по этой должности

Оплата труда руководителям общеобразовательных учреждений производится на основании тарификационных списков, Положения о порядке и условии установления выплат стимулирующего характера руководителям общеобразовательных учреждений Афанасьевского района, принятым Советом управления образованием администрации Афанасьевского района и утвержденного начальником Управления образованием администрации Афанасьевского района, Положения о премировании и других видах материального поощрения руководителей образовательных учреждений Афанасьевского района Кировской области, утвержденного начальником Управления образованием администрации Афанасьевского района.

На каждого работника заведена карточка-справка.

Должностные оклады всем работникам выплачиваются в соответствии со штатным расписанием.

Проверкой правильности установления доплат и надбавок к должностному окладу (ставке заработной платы) работникам МБДОУ за проверяемый период нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты за проверяемый период работникам МБДОУ установлено.

В нарушение ст.140 ТК РФ учреждение несвоевременно производило выплаты расчета заработной платы при увольнении.

Согласно приказу от 28.09.2017 №38-к «О расторжении трудового договора» Габов А.А. уволен с 30 сентября 2018 года. Заработная плата при увольнении перечислена платёжным поручением от 02.10.2018 №18246 в сумме 25698,06 рублей, то есть рассчитались с работником не в день увольнения.

Трудовые отношения с работниками оформляются трудовым договором.

Соблюдение лимита фонда оплаты труда представлены в таблицах.

2016 год.

статья КОСГУ	лимит, руб.	Фактические расходы, руб.	+ перерасход, - экономия
211	7409748,11	7409748,11	-
213	2237743,92	2216283,96	-21459,97
Итого:	9647492,03	9626032,07	-21459,96

2017 года.

статья КОСГУ	лимит, руб.	Фактические расходы, руб.	+ перерасход, - экономия
211	8113200,00	8113099,70	-100,30
213	2449700,00	2432079,36	-17620,64
Итого:	10562900,00	10545179,06	-17720,94

2018 года.

статья КОСГУ	лимит, руб.	Фактические расходы, руб.	+ перерасход, - экономия
211	10823896,61	10823896,61	-
213	3268816,77	3162497,80	-106318,97
Итого:	14092713,38	13986394,41	-106319,39

Проверка правильности начисления и своевременного взимания родительской платы.

Начисление родительской платы с января 2018 года по декабрь 2018 года осуществлялось на основании постановления главы администрации Афанасьевского от 10.11.2017 №374, от 30.05.2018 №174 "Об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях Афанасьевского района, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования".

Аналитический учет начисленной и поступившей родительской платы в детском саду ведется на счете 2.205.31.

Начисление родительской платы в разрезе групп и воспитанников осуществляется в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей, за фактические дни посещения на основании табеля учета посещаемости детей (ф.0504608). При выборочной проверке соответствия дней посещения, указанных в Табелях посещаемости и Ведомостях по расчетам, расхождений не установлено.

Оплата за содержание детей производится по квитанции в безналичном порядке.

По состоянию на 01.01.2018 года задолженность по родительской плате составляла 17209,70 рублей, переплата 65328,84 рублей. Итого переплата по родительской плате составила в сумме 48119,14 рублей.

В 2018 году за посещение детского сада было начислено – 4545135,00 рублей, поступило родительской платы – 4530656,80 рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года задолженность по родительской плате составляла 15622,90 руб., переплата 49263,84 руб. Итого переплата по родительской плате составила в сумме 33640,94 рублей.

В проверяемом периоде была выявлена задолженность по родительской плате, числящаяся более 1 года, за следующими лицами:

Тебеньков Даниил в сумме 1785,00 рублей;

Трянин Ярослав в сумме 1440,00 рублей;


Русских Юлия в сумме 1597,00 рублей;

Варанкина Кристина в сумме 720,00 рублей;

Бузмакова Наталья в сумме 1447,00 рублей.

В 2018 году начисление и оплата по выше указанным лицам не было.

Заведующий сектором по
финансовому контролю и
юридическим вопросам



Л.А. Савина

21.02.2019г.

Срок для ознакомления и предоставления возражений (в случае их наличия) установлен 7 календарных дней.

Акт распечатан в 2-х экземплярах:

1 экз. - финансовое управление.

2 экз. - МБДОУ д/с «Радуга» пгт Афанасьево.