

Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной
палаты МО «Тахтамукайский район»
С.К.Трахова
С.К.Трахова
«27» сентября 2019 года

Отчет

проверки финансово-хозяйственной деятельности, эффективности
использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение
муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному дошкольному
образовательному учреждению «Детский сад общеразвивающего вида № 12
«Ласточка» (с элементами аудита в сфере закупок), соблюдение порядка
использования муниципального имущества за 2018 год»

Основание проведения проверки: В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Тахтамукайский район», пункта 2.8. плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» на 2019 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» от 17.12.2018 года № 37 «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Тахтамукайский район» на 2019 год», с учетом внесенных изменений и дополнений, приказа Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» от 10.09.2019 года № 21 «О назначении проведения проверки финансово - хозяйственной деятельности, эффективности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад общеразвивающего вида № 12 «Ласточка» (с элементами аудита в сфере закупок), соблюдение порядка использования муниципального имущества за 2018 год» и удостоверения на право проведения проверки от 10.09.2019 года № 6, выданного председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район», главными инспекторами Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» Гонечук С.И., (руководитель проверки), Женетль З.А., Нехай М.А., проведена проверка финансово - хозяйственной деятельности, эффективности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Детский сад общеразвивающего вида № 12 «Ласточка» (с элементами аудита в сфере закупок), соблюдению порядка использования муниципального имущества за 2018 год ».

Цель проверки: определение законности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета, соблюдение учреждением законодательства в ходе осуществления финансово - хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 12 «Ласточка» (с элементами аудита в сфере закупок). за 2018г.

Предмет проверки: муниципальное задание; результаты деятельности по выполнению муниципального задания; план финансово - хозяйственной деятельности; отчет об исполнении плана финансово - хозяйственной деятельности; документы бухгалтерского учета и отчетности (выборочно); распорядительные документы, нормативно - правовые акты.

Сроки проведения проверки: с 11 сентября 2019 года по 24 сентября 2019 года.

Период проверки: с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

Проверка проведена с ведома исполняющей обязанности заведующей муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 12 «Ласточка» – Кетух Анды Асланбиевны (приказ №84/1-П от 31.07.2019 года).

руководителя – главного бухгалтера муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при Управлении образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» Пшипий Замирет Асланбечевны (далее – Централизованная бухгалтерия).

Распорядителями средств местного бюджета и средств, выделенных из республиканского бюджета, за проверяемый период являлись:

- заведующая муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад общеразвивающего вида № 12 «Ласточка» – Курганова Любовь Владимировна.

Платежи за проверяемый период осуществлялись в программном комплексе СУФД с использованием электронно - цифровой подписи, оформленной на руководителя – главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Пшипий З.А., и на заместителя главного бухгалтера Батмен М.Б.

Адрес: Республика Адыгея, Тахтамукайский район, пгт. Яблоновский, ул. Энгельса, 24/1.

Лицевые счета - 1476300260, 14763002160, 20766405570, 21766405570.

Лицевые счета для зачисления средств местного и республиканского бюджетов и средств от иной приносящей доход деятельности (родительской платы) открыты в Отделе № 1 Управления Федерального казначейства по Республике Адыгея.

Бухгалтерское обслуживание осуществляется Централизованной бухгалтерией при управлении образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» в соответствии с Договором о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2019 года № 6/н (далее – ЦБ УО).

В соответствии с договором ЦБ УО принимает полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности, в том числе имущества учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственные операции, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения.

Проверка осуществлена выборочным методом.

Общая характеристика учреждения

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 12 «Ласточка» (далее – МБДОУ № 12 «Ласточка») является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность. Создано муниципальным образованием для оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации прав граждан на общедоступное и бесплатное дошкольное образование. МБДОУ № 12 «Ласточка» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

МБДОУ № 12 «Ласточка» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы муниципального образования «Тахтамукайский район» от 21.05.2015 года № 1596.

Юридический адрес: Республика Адыгея, Тахтамукайский район, пгт. Яблоновский, ул. Энгельса, 24/1.

Учредителем МБДОУ № 12 «Ласточка» является муниципальное образование «Тахтамукайский район». Функции учредителя осуществляет отраслевой орган администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» - управление образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» в соответствии с муниципальными правовыми актами.

МБДОУ № 12 «Ласточка» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием, что подтверждено свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН № 10501637784. ИНН 0107008250, КПП 010701001 и зарегистрирован в налоговом органе по месту нахождения: Республика Адыгея, Тахтамукайский район, ул. Ленина, 60/1. Последнее изменение в ЕГРЮЛ внесены 05.05.2012 года в связи с изменениями, внесенными в учредительные документы.

Право на осуществление образовательной деятельности возникает у МБДОУ № 12 «Ласточка» с момента выдачи ему лицензии на осуществление образовательной деятельности.

Министерством образования и науки Республики Адыгея выданы:

- лицензия на осуществление образовательной деятельности от 27.10.2015 года с регистрационным номером 1167 (серии 01ЛО1 № 0000414), с бессрочным сроком действия.

Данное учреждение финансируется за счет средств бюджета Республики Адыгея и бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район» с привлечением внебюджетных средств. Осуществляет в соответствии с муниципальным заданием деятельность, связанную с оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности.

Основными целями деятельности МБДОУ № 12 «Ласточка» является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, прием и уход за детьми. Образовательные программы дошкольного образования разрабатываются и утверждаются бюджетной образовательной организацией в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования и с учетом соответствующих примерных образовательных программ дошкольного образования.

Образовательные программы дошкольного образования направлены на разностороннее развитие детей дошкольного возраста с учетом их возрастных и индивидуальных способностей, в том числе достижение детьми дошкольного возраста уровня развития, необходимого и достаточного для успешного освоения ими образовательных программ начального общего образования, на основе индивидуального подхода к детям дошкольного возраста и специфичных для детей дошкольного возраста видов деятельности.

Согласно Уставу, деятельность МБДОУ № 12 «Ласточка» направлена на реализацию основных задач дошкольного образования:

- формирование общей культуры воспитанников;
- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств;
- формирование предпосылок учебной деятельности;
- сохранение и укрепление здоровья воспитанников;
- разностороннее развитие детей дошкольного возраста с учетом их возрастных и индивидуальных способностей;
- организация права на получение методической, психолого – педагогической, диагностической и консультативной помощи без взимания платы.

Медицинское обслуживание воспитанников, в том числе организация оказания первичной медико - санитарной помощи обучающимся образовательной организации

осуществляется медицинскими работниками медицинского учреждения на безвозмездной основе, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Медицинское обслуживание воспитанников обеспечивается на основании договора с учреждением здравоохранения, его медицинским персоналом, для работы которого детский сад предоставляет помещение с необходимыми условиями.

В образовательной организации формируются коллегиальные органы управления, к которым относятся: Общее собрание трудового коллектива и Педагогический совет.

Общее собрание трудового коллектива осуществляет общее руководство МБДОУ № 12 «Ласточка». Педагогический совет является постоянно действующим органом управления образовательного учреждения для рассмотрения основных вопросов образовательного процесса.

Имущество МБДОУ № 12 «Ласточка» является муниципальной собственностью, закрепленной на праве оперативного управления, на основании договора о закреплении имущества. Собственником имущества является муниципальное образование «Тахтамукайский район». Владеет, пользуется, распоряжается закрепленным за ней имуществом в соответствии с его назначением, уставными целями деятельности и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерское обслуживание осуществляется в соответствии с Договором о бухгалтерском обслуживании между МКУ «Централизованной бухгалтерией при управлении образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» и бюджетным учреждением МБДОУ № 12 «Ласточка» от 01.01.2018 года № 6/н.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с действующим законодательством, регламентирующим ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности.

Централизованная бухгалтерия согласно договора обязана:

- планировать финансовые показатели;
- разрабатывать совместно с руководителем учреждения плановые показатели, служащие основанием для расчета финансовых показателей;
- производить своевременную оплату расходов и необходимые расчеты, возникающие в процессе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- организовать ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета операций в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;
- составлять и представлять в установленные сроки и в установленном порядке бухгалтерскую, налоговую, статистическую публичную финансовую и иную предусмотренную законодательством отчетность и проводить анализ исполнения плановых показателей;
- представлять оперативную информацию о ходе исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности, выполнение плановых объемных показателей и другие сведения, необходимые для принятия решений;
- контролировать правильное и экономное расходование средств, в соответствии с целевым назначением, а также сохранность денежных средств и материальных ценностей;
- осуществлять предварительный контроль, за соответствием заключаемых Учреждением договоров объемами ассигнований, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности, за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций;
- участвовать в проведении инвентаризации имущества финансовых обязательств, своевременно и правильно определять результаты инвентаризации и отражать их в учете;
- проводить инструктаж материально ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;
- контролировать использование выданных доверенностей на получение имущественно - материальных и других ценностей;

- хранить документы (первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетности, а также планы финансово - хозяйственной деятельности и расчеты по ним) в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

В соответствии с договором централизованная бухгалтерия принимает полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности, в том числе имущества учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственные операции, осуществляемые учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

Финансирование деятельности МБДОУ № 12 «Ласточка» осуществлялось в форме субсидий из бюджетов муниципального образования «Тахтамукайский район» на возмещение затрат на оказание услуг, связанных с выполнением муниципального задания. Субсидия на возмещение нормативных затрат на оказание услуг, связанных с выполнением муниципального задания рассчитана на основании утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и утвержденного объема муниципального задания.

Финансовое обеспечение образовательной деятельности МБДОУ № 12 «Ласточка» осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и с учетом особенностей, установленных федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании» (с изменениями и дополнениями) с целью обучения и воспитания детей дошкольного возраста.

Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 78.1) определяет предоставление из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, а также возможность предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий на иные цели.

Статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены основные требования к государственному (муниципальному) заданию и нормативно - правовым актам, необходимым для его формирования.

В соответствии со статьями 69.2 и 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утверждены следующие нормативно - правовые акты:

- постановление главы администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» от 08.04.2016 года № 238 «Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовании «Тахтамукайский район» (далее - Порядок формирования муниципального задания);

- приказ руководителя Управления образования от 14.11.2016 года № 350 Ведомственный перечень муниципальных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными образовательными учреждениями муниципального образования «Тахтамукайский район» (далее - Перечень муниципальных услуг);

- приказ руководителя Управления образования от 29.12.2017 года № 497 «Нормативные затраты на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования «Тахтамукайский район» муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений МБДОУ

- постановление главы администрации МО «Тахтам года № 1270 «Порядок составления и утверждения план деятельности муниципальных бюджетных учреждений МС

Муниципальное задание, в соответствии с предусмотр видами деятельности, формируется и утверждается Учред образования администрации МО «Тахтамукайский район 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержде образования приказом от 09.01.2018 года № 11. Показат услуги являются число воспитанников по основным дошкольного образования, и число дето - дней пребывания.

На 2018 год МБДОУ № 12 «Ласточка» доведен следующие муниципальные услуги:

- реализация основных общеобразовательных прогресс показателем характеризующим объем муниципаль воспитанников – 341 человек;

- присмотр и уход, показателем объема муниципаль - дней пребывания - 31269 дето - дней.

Формулировка муниципальных услуг в муниципал период соответствует формулировке утвержденного Пере

Своевременность представления отчета о выполнении возможно установить, так как в представленном отчете (задания за 2018 год, не указана дата представления (принят

Согласно отчету о выполнении муниципального задан

- по муниципальной услуге по основной образовател образования численность увеличилась на 81 человек выполнение муниципального задания составила 123,8 проц

- по муниципальной услуге число дето - дней пребыв - дней и составила 35450 дето - дней, выполнение муницип 113,4 процента.

В целом исполнение муниципального задания за «Ласточка» составило 113,4 процента.

МБДОУ № 12 «Ласточка» в 2018 году финансировал о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение задания на оказание муниципальных услуг (выполнение р выполнение муниципального задания) от 09.01.2018года 1 заключенных между руководителем управления муниципального образования «Тахтамукайский район» и «Ласточка».

В приложениях к Соглашениям (График перечис объемы и периодичность перечисления субсидий на финан

объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения в течение срока его выполнения. осуществлено без внесения показателя муниципального задания МБДОУ № 12 «Ласточка»

В нарушение пункта 5.1 Соглашения на выполнение муниципального задания изменения условий Соглашения осуществлялось по взысканию в письменной форме в виде нового Соглашения, а не доп.

Расходование поступившей суммы субсидий на возмещение затрат на оказание услуг, связанных с выполнением муниципального задания в соответствии с Планом финансово - хозяйственной деятельности

Общие требования к формированию плана деятельности муниципального учреждения установлены 28.07.2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово - хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с вышеуказанными требованиями 24.10.2011 года № 1270 утвержден Порядок составления финансово - хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Тахтамукайский район» (далее по тексту – Порядок составления ФХД).

К проверке представлены два плана финансово - хозяйственной деятельности (План ФХД) по МБДОУ № 12 «Ласточка» на 2018 год, утвержденный начальником Управления образования администрации «Тахтамукайский район», от 09.01.2018 года.

В нарушение пункта 1 раздела 3 Порядка составления ФХД уточненный План ФХД не утвержден руководителем бюджетного учреждения.

Плановые показатели плана ФХД по поступлениям «Ласточка» в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;
- поступлений от выполнения учреждением услуг (в соответствии с Уставом учреждения, к его основному виду деятельности, а также поступления от иной приносящей доход деятельности).

По состоянию на 01.01.2018 года на лицевом счете числился остаток денежных средств по собственным средствам

Размер субсидий на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания в соответствии с 11.01.2018 № 6/н составил 15552,6 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации

Обобщенные сведения об исполнении МБДОУ № 12 «
хозяйственной деятельности за 2018 год за счет средств
муниципального задания и за счет собственных средств пр

Код КОСГУ	Наименование показателя	Утвержденный план ВХД	Уточненный план ФХД	Исполнение
	Остаток средств на начало года в том числе: - от доходов на оказание платных услуг	18,3	18,3	18,3
	доходы	17210,3	18008,3	178
	расходы	17210,3	18026,6	178
1	Субсидии на выполнение муниципального задания	15552,6	16083,1	159
211.	Оплата труда	9008,1	8075,0	807
212.	Прочие выплаты		1,8	1,7
213.	Начисления на фонд оплаты труда	2720,4	2500,0	245
221.	Услуги связи	48,8	19,5	19,5
223.	Коммунальные услуги	280,0	1228,9	122
225.	Содержание имущества		614,9	614
226.	Прочие услуги	506,8	157,5	157
290.	Прочие расходы	50,0	6,3	6,3
310.	Увеличение стоимости основных средств	238,0	582,0	582
340.	Увеличение стоимости материальных активов	4358,2	2897,2	275
	Расходы - всего связанные с			

муниципального задания по данным отчета об хозяйственной деятельности (ф. 0503737) план по доходам 15903,0 тыс. руб., поступившие средства от оказания пл (собственные средства).

В общем объеме доходов в 2018 году получени муниципального задания составили – 89,2 процента, а процента.

Исполнение расходной части плана ФХД (кассов процента, кассовые расходы МБДОУ № 12 «Ласточка» с них: субсидий на выполнение муниципального задания – 14

Плановые расходы, по которым было получено финан составили 17814,7 тыс. руб. или 99,0 процентов. Неисполнение по расходам сложилось в сумме 211,9 тл плана), в том числе: по субсидиям на выполнение муницип руб. (или 1,2 процента от плана). по собственным средствам

Наибольший удельный вес в фактических расходах составили расходы по оплате труда и начислениям на вып тыс. руб. или 59,1 процента от общей суммы расходов МБД

По состоянию на 01.01.2019 года на лицевом сче числится остаток денежных средств по собственным сред

Учет операций по движению наличных и безнал

Учет операций по движению безналичных денежн «Журнале операций № 2 с безналичными денежными сред

Учреждением ведется аналитический учет полученно расходов в разрезе кодов предметных статей, подстате экономической классификации расходов бюджетов. Операции, отраженные в выписках банка, тождествен бухгалтерского учета. Остаток средств субсидий на выполн на конец года отсутствует.

Расчеты с подотчетными лиц:

За проверяемый период аналитический учет расчетов в «Журнале операций № 3 по расчетам с подотчетными «Расчеты с подотчетными лицами».

Приказом заведующей МБДОУ № 12 «Ласточк Хагур Р.Х. назначена материально - ответственным лицом, полной материальной ответственности. Случаев выдачи

Оплата труда работников МБДОУ № 12 «Ласточка» в 2018 году осуществлялась в соответствии с:

- Постановлением главы администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» от 02.02.2014 года № 635 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район», в новой редакции (далее – Положение об оплате труда): МБДОУ № 12 «Ласточка» финансируется за счет средств образовательной субвенции, разработанной в соответствии с Положением об оплате труда.

- Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 01.06.2009 года № 113 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Республики Адыгея, подведомственных Министерству образования и науки Республики Адыгея, по видам экономической деятельности» (с изменениями от 22.06.2009 года);

- Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 15.06.2013 года № 88 «О внесении изменений в Типовое положение об оплате труда работников государственных учреждений Республики Адыгея, подведомственных Министерству образования и науки Республики Адыгея, по видам экономической деятельности»;

- Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 18.02.2014 года № 21 «О внесении изменений в Типовое положение об оплате труда работников государственных учреждений Республики Адыгея, подведомственных Министерству образования и науки Республики Адыгея, по видам экономической деятельности», и определяет отраслевые особенности, устанавливает принципы построения системы оплаты труда работников школы, финансируемой за счет средств образовательной субвенции»;

- Положением об оплате труда работников МБДОУ № 12 «Ласточка», утвержденного от 09.01.2018 года.

Вышеуказанное Положение включает общие условия, размеры оплаты труда работников учреждений, включая оклад (должностной оклад), ставку заработной платы, за выполняемый объем педагогической работы, выплаты компенсационного характера, выплаты стимулирующего характера.

Система оплаты труда в дошкольных образовательных учреждениях устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с действующим законодательством, а также Положением по согласованию с профсоюзным комитетом дошкольных образовательных учреждений.

Выплата заработной платы работникам МБДОУ № 12 «Ласточка» производится 20 числа за первую половину месяца и 5 числа месяца, следующего за расчетным периодом.

В соответствии с вышеуказанными Положениями, оплата труда работников МБДОУ № 12 «Ласточка» регулируется приказами заведующей и иными локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством.

В проверяемом периоде в МБДОУ № 12 «Ласточка» действовало штатное расписание, утвержденное приказом заведующей МБДОУ № 12 «Ласточка» в количестве – 40,25 штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда в размере – 406,7 тыс. руб.

В действующем штатном расписании утверждено - 40,25 ставки, в том числе:

- административно – управленческий персонал - 2 ставки;
- основной персонал - 18,5 ставок;
- вспомогательный персонал - 9,0 ставок;
- обслуживающий персонал - 10,75 ставок.

Проведенной выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, надбавок и иных выплат сотрудникам МБДОУ № 12 «Ласточка» за проверяемый период нарушений не установлено.

В соответствии с приложением № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных внебюджетных фондов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) карточки - справки на заработную плату по МБДОУ № 12 «Ласточка» за 2018 год соответствуют унифицированной форме первичного учетного документа (форме 0504417).

Проверка ведения табелей учета рабочего времени и расчета заработной платы проведена в соответствии с Инструкцией № 157н.

Для проверки начисления оплаты труда представлены:

- табельные расписания;
- тарификации;
- приказы по личному составу;
- табели учета использования рабочего времени;
- карточки и расчетно - платежные ведомости.

Для учета фактически отработанного работниками рабочего времени применяется Табель учета использования рабочего времени (форма - 0504421) (далее - Табель).

Данные Табеля применяются при начислении заработной платы и используются для составления Расчетной платежной ведомости (форма - 0504401).

Одной из форм для начисления заработной платы, является Карточка - справка (ф.0504417), которая применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), суммы к выдаче. Лицевые карточки работников Учреждения (ф.0504417) оформлены ненадлежащим образом, т.е. в некоторых лицевых карточках не указываются виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок и доплат, сведения об использовании отпусков.

В ходе проведения проверки нарушений по заполнению табелей не установлено.

Выборочной проверкой вопросов соблюдения трудового законодательства при заключении, изменении трудовых договоров нарушений не установлено.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверкой состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что аналитический учет ведется в Журнале операций № 4 «По расчетам с поставщиками и подрядчиками».

По состоянию на 01.01.2018 года, по данным бухгалтерского учета, дебиторская и кредиторская задолженности по МБДОУ № 12 «Ласточка» не числилась. Тогда как в ходе проведенного контрольного мероприятия установлен факт частичного погашения МБДОУ № 12 «Ласточка» кредиторской задолженности образовавшейся по состоянию на 01.01.2018 года за счет бюджетных средств, выделенных в 2018 году на выполнение муниципального задания в сумме 514,3 тыс. руб., в том числе:

- 0,8 тыс. руб. пеня;
- 513,5 тыс. руб. кредиторская задолженность (оплата за коммунальные услуги, за ноябрь 2017 года, оплата за поставку продуктов питания за ноябрь, уплата налога на имущество за 2 квартал 2017 года).

Таким образом, средства субсидий, выделенные на выполнение муниципального задания в 2018 году, в сумме 514,3 тыс. руб., направленные на оплату кредиторской

задолженности, пеней, квалифицируются Контрольно-счетной палатой как неэффективное расходование бюджетных средств, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации - субсидии на выполнение муниципального задания).

Проверкой полноты и правильности расчетов нарушений не установлено. Расчеты осуществляются на основании заключенных договоров в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Проверкой правильности и полноты отражения расчетов по счетам 030200 «Расчеты по принятым обязательствам» и 020600 «Расчеты по выданным авансам» в регистрах бюджетного учета, нарушений не установлено.

Проверкой расчетов по договорам на выполнение работ и оказание услуг нарушений не установлено. Наличие авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде, не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов - фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. Списание затрат на расходы МБДОУ № 12 «Ласточка» осуществляется на основании актов выполненных работ.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств, при отсутствии оправдательных документов в проверяемом периоде не выявлено.

Операции с основными средствами, проверка учета основных средств, инвентаризация основных средств

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Инструкцией № 157 и Приказом Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее по тексту – Приказ № 162н).

Проверкой установлено, что все приобретенные в проверяемом периоде основные средства и материальные ценности оприходованы на соответствующие счета бюджетного учета своевременно и в полном объеме.

Имущество МБДОУ № 12 «Ласточка» (здания, сооружения, имущество, оборудование) является муниципальной собственностью и закреплено на праве оперативного управления. МБДОУ № 12 «Ласточка» владеет, пользуется, распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии с его назначением, уставными целями деятельности и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Самостоятельно распоряжается имуществом и иными объектами, переданными ему физическими или юридическими лицами в форме дара, пожертвования или по завещанию, на продукты интеллектуального или творческого труда, являющиеся результатом его деятельности.

МБДОУ № 12 «Ласточка» отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества.

В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, МБДОУ № 12 «Ласточка» имеет свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления и постоянного (бессрочного) пользования (муниципальной собственностью):

- здание МБДОУ № 12 «Ласточка», общей площадью 790,7 кв. м., этажность - 2, местонахождение: Россия, Республика Адыгея, Тахтамукайский район, пгт.

Яблоновский, ул. Энгельса, дом № 24/1. Свидетельство о государственной регистрации права от 18.07.2012 года, выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Адыгея, с кадастровым номером 01-01-04/022/2012-032:

- свидетельство выдано на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 17.05.2012 года № 69;

- земельный участок, площадью 4805 кв. м., категория земель: - земли населенных пунктов - для эксплуатации детского сада, местоположение: Россия, Республика Адыгея, Тахтамукайский район, пгт. Яблоновский, ул. Энгельса, дом 24/1. Свидетельство о государственной регистрации права от 18.10.2012 года, выданного Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Адыгея, с кадастровым номером 01-01-04/022/2012-671. Свидетельство выдано на основании постановления главы муниципального образования «Тахтамукайский район» от 14.02.2012 года № 324.

Согласно пункту 5.3. «Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Тахтамукайский район», утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования «Тахтамукайский район» от 31.10.2008 года № 1522 «Об утверждении положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Тахтамукайский район» (далее - Положение № 1522) имущество учреждения находится в муниципальной собственности муниципального образования «Тахтамукайский район» и закрепляется за учреждением на праве оперативного управления. Имущество передается учреждению администрацией муниципального образования «Тахтамукайский район» по акту приема-передачи.

В ходе проверки операции с основными средствами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств (договора, накладные, счета – фактуры, заявки на кассовый расход), документы подтверждающие списание основных средств и журналы операций по выбытию и перемещению финансовых активов.

Аналитический учет основных средств в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме ведется автоматизированным способом средствами программного комплекса «1С Бухгалтерия 8». По соответствующим счетам аналитического учета в разрезе материально ответственных лиц составляются оборотные ведомости по основным средствам, нематериальным активам. Выбытие и перемещение основных средств отражается в Журнале операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Начисление амортизации производится ежемесячно.

На основании приказа заведующей МБДОУ № 12 «Ласточка» от 11.09.2019 года № 65/3 «О проведении инвентаризации основных средств (выборочно)» в МБДОУ № 12 «Ласточка» с участием главных инспекторов Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» (Гонечук С.И., Женеть З.А.) проведена выборочная инвентаризация объектов основных средств, в ходе которой выявлены неучтенные объекты (излишки) в количестве одной единицы, в том числе:

- теневой навес в количестве - одной единицы.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и пункта 5.1. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и

данными бухгалтерского учета должны быть отражены на счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с приказом заведующей МБДОУ № 12 «Ласточка» от 12.09.2019 года № 34 «О создании комиссии для установления рыночной стоимости» основных средств, выявленных в ходе проведения инвентаризации, создана комиссия для определения рыночной стоимости неучтенных объектов с учетом износа. Комиссией определена рыночная стоимость имущества (акт оценки имущества от 12.09.2019 года) на сумму 121,6 тыс. руб. (теневой навес на сумму – 121,6 тыс. руб.).

В соответствии с пунктом 22 Инструкции № 157н, выявленные в результате проведенной выборочной инвентаризации, неучтенные объекты (излишки) в количестве одной единицы, на сумму 121,6 тыс. руб., являются искажением бухгалтерской отчетности.

Согласно приказа МКУ «Централизованная бухгалтерия при управлении образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» от 16.04.2018 года № 2 «Об утверждении положения об учетной политике» в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия при управлении образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» учет основных средств осуществляется в соответствии с применением рабочего плана счетов.

По состоянию на 01.01.2018 года в МБДОУ № 12 «Ласточка» числилось основных средств на сумму 2195,4 тыс. руб. приобретено основных средств в 2018 году на сумму 582,0 тыс. руб., выбыло основных средств в 2018 году на сумму 27,0 тыс. руб. Остаток основных средств по состоянию на 01.01.2019 года составляет 2750,4 тыс. руб.

Проверкой законности списания основных средств, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Соблюдение законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

В ходе проведения выборочной проверки Муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения № 12 «Ласточка» соответствия требованиям Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено следующее: в соответствии с ч.2 ст. 38, Федерального Закона № 44 если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

В МБДОУ № 12 «Ласточка» в соответствии с ст. 38 ч. 2 утверждено положение о контрактном управляющем. Приказом заведующего МБДОУ № 12 «Ласточка» от 09.01.2018 года № 31/1 назначен контрактный управляющий. Контрактный управляющий имеет высшее образование и диплом установленного государственного образца регистрационным номером I от 06 февраля 2006 года по квалификации учитель - олигофренопедагог по специальности «Олигофренопедагогика», и прошел обучение по программе дополнительного профессионального образования повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками», что подтверждается удостоверением о повышении квалификации регистрационный номер № 6 072 выдан 14 октября 2016 года, что соответствует требованиям предъявляемым к контрактному управляющему в соответствии с ч.6 ст. 38 Федерального Закона № 44.

В ходе выборочной проверки нарушений не установлено.

Выводы:

В ходе проведения проверки финансово – хозяйственной деятельности, эффективности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МБДОУ № 12 «Ласточка», соблюдение порядка использования муниципального имущества за 2018 год проверены средства в размере – 17814,7 тыс. руб., из них с нарушением бюджетного законодательства использованы средства в размере 635,9 тыс. руб., из них:

1. Неэффективное использование бюджетных средств, в сумме 514,3 тыс. руб., средства использованы с нарушением принципа эффективности установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- средства субсидий, выделенные на выполнение муниципального задания 2018 года, в сумме 514,3 тыс. руб. направлены на оплату кредиторской задолженности и пеней.

1. Допущено искажение бухгалтерской отчетности в сумме 121,6 тыс. руб.:

- в соответствии с пунктом 22 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных внебюджетных фондов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», выявленные в результате проведенной выборочной инвентаризации, неучтенные объекты (позимки) в количестве одной единицы, на сумму 121,6 тыс. руб., являются искажением бухгалтерской отчетности.

2. Иные нарушения:

- в нарушение п.5.1 Соглашения на выполнение муниципального задания изменения условий Соглашения осуществлялось по взаимному согласию Сторон, в письменной форме в виде нового Соглашения, а не дополнений к Соглашению.

- в нарушение пункта 1 раздела 3 Порядка составления и утверждения плана ФХД уточненный План ФХД не утвержден руководителем муниципального бюджетного учреждения.

Предложения (рекомендации)

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направить представление руководителю – главному бухгалтеру МКУ «Централизованная бухгалтерия при Управлении образования муниципального образования «Тахтамукайский район».

Направить для сведения копию акта контрольного мероприятия:

- Главе муниципального образования «Тахтамукайский район»;
- Председателю Совета народных депутатов муниципального образования «Тахтамукайский район».

Главный инспектор
Контрольно – счетной палаты
МО «Тахтамукайский район»
(руководитель проверки)



С.И. Гонечук