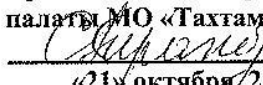


Утверждаю:
Председатель Контрольно - счетной
палаты МО «Тахтамукайский район»
 С.К.Трахова
«21» октября 2019 года

Отчет
по результатам 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 № 1 «Нальмес» (с элементами аудита в сфере закупок), соблюдения 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 2.12 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 01.10.2019 года № 23 «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 № 1 «Нальмес» (с элементами аудита в сфере закупок), соблюдения порядка использования муниципального имущества за 2018 год» и удостоверения на право проведения проверки от 01.10.2019 года № 8, выданного председателем Контрольно - счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район», 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 № 1 «Нальмес» (с элементами аудита в сфере закупок), соблюдения порядка использования муниципального имущества за 2018 год ».

Объект проверки: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 1 «Нальмес».

Сроки проведения проверки: с 01 октября по 18 октября 2019 года.

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 № 1 «Нальмес» (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.

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 15.10.2015 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, осуществляемые учреждением в процессе организации все видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения.

Проверка осуществлена выборочным методом.

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 1 «Нальмес» (далее – МБДОУ № 1 «Нальмес») является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», с целью обучения и воспитания детей дошкольного возраста.

МБДОУ № 1 «Нальмес» осуществляет свою деятельность на основании Устав утвержденного постановлением главы муниципального образования «Тахтамукайский район» от 20.05.2015 года № 1590.

Юридический адрес: Республика Адыгея, Тахтамукайский район, а. Тахтамукай, ул. Школьная, 1.

Учредителем МБДОУ № 1 «Нальмес» 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 № 1 «Нальмес» является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, имеет самостоятельный баланс, печать с полным наименованием на русском языке, штампы, бланки со своим наименованием, что подтверждено свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН № 1020100826327, ИНН 0106009980, КПП 010701001 зарегистрирован в налоговом органе по месту нахождения: Республика Адыгея Тахтамукайский район, ул. Ленина, 60/1. Последнее изменение в ЕГРЮЛ внесен 17.01.2017 года в связи с ошибками, допущенными регистрирующим органом.

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

Министерством образования и науки Республики Адыгея выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности от 22.09.2015 года с регистрационным номером 1154 (серии 01ЛО1 № 0000403), с бессрочным сроком действия.

МБДОУ № 1 «Нальмес» является муниципальным бюджетным учреждением финансируемым за счет средств бюджета Республики Адыгея и бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район» с привлечением внебюджетных средств.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБДОУ № «Нальмес» являются:

- средства, получаемые от Учредителя;
- внебюджетные средства;
- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

- добровольные пожертвования родителей (законных представителей), дру- физических и юридических лиц;
- родительская плата за присмотр и уход за ребенком;
- другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными целями деятельности МБДОУ № 1 «Нальмес» являю образовательная деятельность по образовательным программам дошкольн образования, присмотр и уход за детьми. Образовательные программы дошкольн образования разрабатываются и утверждаются бюджетной образовательн организацией в соответствии с федеральным государственным образовательн стандартом дошкольного образования и с учетом соответствующих примерн образовательных программ дошкольного образования.

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

Согласно Уставу, предметом деятельности МБДОУ № 1 «Нальмес» являются:

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

Медицинское обслуживание воспитанников обеспечивается на основании догово с учреждением здравоохранения, его медицинским персоналом, для работы которо детский сад предоставляет помещение с необходимыми условиями. Медицинск обслуживание воспитанников, в том числе организация оказания первичной медик санитарной помощи обучающимся образовательной организации осуществляет медицинскими работниками на безвозмездной основе.

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

Общее собрание трудового коллектива осуществляет общее руководство МБДС № 1 «Нальмес». Педагогический совет является постоянно действующим органс управления образовательного учреждения для рассмотрения основных вопрос образовательного процесса.

Имущество МБДОУ № 1 «Нальмес» является муниципальной собственности закрепленной на праве оперативного управления. Собственником имущества учрежден является муниципальное образование «Тахтамукайский район». МБДОУ № 1 «Нальме» владеет, пользуется, распоряжается закрепленным за ней имуществом в соответствии его назначением, уставными целями деятельности и в порядке, установленн законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерское обслуживание осуществляется в соответствии с Договором бухгалтерском обслуживании, заключенный между МКУ «Централизованная бухгалтери при управлении образования администрации муниципального образовани «Тахтамукайский район» (далее по тексту - МКУ «ЦБ при Управлении образования) муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детски сад общеразвивающего вида № 1 «Нальмес» от 01.02.2013 года № б/н.

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

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.

Финансирование деятельности МБДОУ № 1 «Нальмес» осуществлялось в форме субсидий из бюджета 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 № 1 «Нальмес» осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и с учетом особенностей, установленных федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании» 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, рассчитанные 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 МО «Тахтамукайский район» в сфере образования;
- постановление главы администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» от 24.10.2011 года № 1270 «Порядок составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений МО «Тахтамукайский район».

Муниципальное задание, в соответствии с предусмотренными Уставом, основными видами деятельности, формируется и утверждается Учредителем, то есть Управлением образования администрации МО «Тахтамукайский район». Муниципальное задание на

2018 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено руководителем Управления образования приказом от 09.01.2018 года № 11. Показателями объема муниципальной услуги являются число воспитанников по основным образовательным программам дошкольного образования и число - дней пребывания (дето-дни).

На 2018 год МБДОУ № 1 «Нальмес» доведено муниципальное задание на следующие муниципальные услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, показателем характеризующим объем муниципальной услуги является число воспитанников – 400 человек.
- присмотр и уход, показателем объема муниципальной услуги является число дето - дней пребывания – 50325 дето - дней.

Формулировка муниципальных услуг в муниципальном задании за проверяемый период совпадает с формулировкой по утвержденному Перечню муниципальных услуг.

Согласно пункта 2.3.3.Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) отчет об исполнении муниципального задания предоставляется главному распределителю средств местного бюджета не позднее 1 февраля финансового года, следующего за отчетным.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год МБДОУ № 1 «Нальмес» сформирован 31 декабря 2018 года, но отсутствует дата ее представления в Управление образования, что затрудняет установление факта его своевременности представления главному распределителю средств местного бюджета.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2018 год:

- по муниципальной услуге по основной образовательной программе дошкольного образования число воспитанников увеличилось на 17 и составило 417 человек, выполнение муниципального задания составило 104,2 процента;
- по муниципальной услуге число дето - дней пребывания составило 52480 дето - дней, выполнение муниципального задания составила 105,0 процентов.

В целом исполнение муниципального задания за 2018 год по МБДОУ № 1 «Нальмес» составило 104,6 процента.

В соответствии с пунктом 12 раздела II Порядка формирования муниципального задания Отчет о выполнении муниципального задания МБДОУ №1 «Нальмес» размещен на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации государственных и муниципальных учреждений (www.bus.gov.ru).

МБДОУ № 1 «Нальмес» в 2018 году финансировалось на основании соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение на выполнение муниципального задания). В ходе проверки представлены два Соглашения на выполнение муниципального задания от 09.01.2018 года № 6/н и от 31.12.2018 года 6/н, заключенных между руководителями управления образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» и МБДОУ № 1 «Нальмес».

В приложениях к Соглашениям (График перечисления субсидии) не указаны объемы и периодичность перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а в Приложениях одной строкой указана общая сумма и дата (до 31 декабря 2018 года), то есть, субсидия перечислялась по фактически возникшим денежным обязательствам.

При отсутствии графика перечисления субсидии на выполнение муниципального задания, проверить своевременность перечисления субсидии на лицевой счет МБДОУ № 1 «Нальмес» не представляется возможным.

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

Первоначальный размер субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБДОУ №1 «Нальмес» был увеличен на сумму 4682,6 тыс. руб. и составило 23684,9 тыс. руб. (за счет увеличения оплаты труда и начисления и выплаты по оплате труда - 3348,2 тыс. руб. и материальных затрат -1334,4 тыс. руб.).

Увеличение оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда осуществлен на основании справок – уведомлений №144 от 08.06.2018 года «Об изменении бюджетных ассигнований по расходам (решения сессии СНД №22 от 05.06.2018 года) и № 269-об от 28.11.2018 года «Об изменении бюджетных ассигнований по расходам республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год».

Министерством образования и науки Республики Адыгея для достижения целевых показателей по заработной плате на выплату заработной платы педагогическим работникам дошкольного образования были выделены денежные средства и республиканского бюджета Республики Адыгея в рамках субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях. На основании Указа президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики» и письма Министерства образования и науки Республики Адыгея от 11.12.2018 года № 9333 по итогам 2018 года педагогическим работникам дошкольных образовательных организаций должна была быть обеспечена средняя заработная плата не менее 24,5 тыс. руб., в связи с чем МБДОУ № 1 «Нальмес» был увеличен фонд оплаты труда.

В нарушение п.2 пп.2.2 Соглашения на выполнение муниципального задания изменение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на 2018 год производилось без внесенных изменений в показатели, характеризующие объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг выполняемых работ.

Расходование поступившей субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание услуг, связанных с выполнением муниципального задания осуществляется в соответствии с Планом финансово - хозяйственной деятельности.

Требования по формированию плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения установлены Порядком составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Тахтамукайский район» (далее по тексту – Порядок составления и утверждения плана ФХД), утвержденный постановлением главы муниципального образования «Тахтамукайский район» от 24.10.2011 года № 1270.

В течение 2018 года бюджетные ассигнования МБДОУ № 1 «Нальмес» были увеличены на основании справок – уведомлений №144 от 08.06.2018 года и № 269-об от 28.11.2018 года, но не были внесены изменения в план ФХД.

В нарушение п.15 раздела 2 Порядка составления и утверждения плана ФХД в течение 2018 года в План ФХД не вносились изменения.

К проверке представлены два плана финансово – хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) по МБДОУ № 1 «Нальмес» на 2018 год от 09.01.2018 года и от 31.12.2018 года. Первоначальный План ФХД утвержден приказом № 11 от 09.01.2018 года начальника Управления образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район».

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

Плановые показатели плана ФХД по поступлениям формируются МБДОУ № 1 «Нальмес» в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;
- поступлений от выполнения учреждением услуг (выполнение работ) относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим (или) юридическими лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества. Приказом Управления образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» от 29.12.2017 года № 497 МБДОУ № 1 «Нальмес» на 2018 год были утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг в размере 19002,3 тыс. руб.

Обобщенные сведения об исполнении МБДОУ № 1 «Нальмес» плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания и за счет собственных доходов представлены в таблице:

тыс. руб.						
Код КОСГУ	Наименование показателя	Утвержденный план ВХД	Уточненный план ФХД	Исполнение	Отклонение (гр.5-4)	Исполнение (%)
1	2	3	4	5	6	7
	Остаток средств на начало года (от доходов на оказание платных услуг)	36,8	36,8	36,8		
	Доходы	21324,4	26286,6	26022,1	-264,5	99,0
	расходы	21324,4	26323,4	25989,0	-334,4	98,7
1	Субсидия на выполнение муниципального задания	19002,3	23684,9	23410,4	-274,5	97,2
	в том числе:					
211.	Оплата труда	10930,5	13430,0	13422,5	-7,5	98,9
212.	Прочие выплаты		2,1	2,1	0	100,0
213.	Начисления на фонд оплаты труда	3301,3	4150,0	4090,7	-59,3	98,9
221.	Услуги связи	59,8	45,0	45,0	0	100,0
223.	Коммунальные услуги	315,0	793,9	793,9	0	100,0
225.	Содержание имущества		210,4	210,4	0	100,0
226.	Прочие услуги	80,2	196,2	196,2	0	100,0
290.	Прочие расходы	80,0	152,9	152,9	0	100,0
310.	Увеличение стоимости основных средств	18,0	57,3	57,3	0	100,0

340.	Увеличение стоимости материальных активов	4217,5	4647,1	4439,4	-207,7	95
2	Собственные средства					
	доходы	2322,1	2601,4	2601,7	0,3	100
	расходы	2322,1	2638,5	2578,6	-59,9	97
	Остаток средств на конец года	36,8		69,9	0	

Исполнение доходной части плана ФХД составило 99,0 процентов. Пр запланированных из всех источников доходах в сумме 26286,6 тыс. руб. поступил фактически 26022,1 тыс. руб., в том числе субсидия на выполнение муниципального задания - 23420,4 тыс. руб., средства от оказания платных услуг - 2601,7 тыс. руб.

В общем объеме доходов в 2018 году полученные субсидии на выполнение муниципального задания составили 90,0 процентов, а собственные средства 10,1 процентов.

Исполнение расходной части плана ФХД (кассовые расходы) составило 25989,0 тыс. руб. или 98,4 процента, из них: субсидий на выполнение муниципального задания - 23410,4 тыс. руб.

Неисполнение по расходам сложилось в сумме 334,4 тыс. руб. (или 1,3 процента), в том числе: по субсидии на выполнение муниципального задания - 274,5 тыс. руб. (или 1,1 процента), по собственным средствам - 59,9 тыс. руб. (0,2 процента).

Наибольший удельный вес в фактических расходах субсидий на выполнение муниципального задания по МБДОУ № 1 «Нальмес» составили расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда - 17513,2 тыс. руб. или 74,8 процента.

По состоянию на 01.01.2019 года на лицевом счете МБДОУ № 1 «Нальмес» числится остаток денежных средств на сумму - 69,9 тыс. руб., в том числе: собственных средств - 60,0 тыс. руб., субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 9,9 тыс. руб.

Учет операций по движению безналичных денежных средств осуществляется в «Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами».

Учреждением ведется аналитический учет полученного финансирования и кассовых расходов в разрезе кодов предметных статей, подстатей с разбивкой по элементам экономической классификации расходов бюджетной классификации. Операции, отраженные в выписках банка, тождественны с записями в регистрах бухгалтерского учета. Остаток средств субсидий на выполнение муниципального задания на конец года отсутствует.

Оплата труда работников МБДОУ № 1 «Нальмес» 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 № 1 «Нальмес» 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 го. № 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 го. № 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», определяет отраслевые особенности, устанавливает принципы построения систем оплаты труда работников школы, финансируемой за счет средств образовательных субвенций»;

- Положением об оплате труда работников МБДОУ № 1 «Нальмес», утвержденной от 25.04.2014 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 № 1 «Нальмес» производится 2 числа за первую половину месяца и 5 числа месяца, следующего за расчетным периодом.

В соответствии с вышеуказанными Положениями, оплата труда работников МБДОУ № 1 «Нальмес» регулируется приказами заведующей и иными локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством.

В проверяемом периоде в МБДОУ № 1 «Нальмес» действовало штатное расписание, утвержденное приказом заведующей МБДОУ № 1 «Нальмес» в количестве – 78, штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда в размере – 930,1 тыс. руб.

В действующем штатном расписании утверждено - 78,5 ставки, в том числе:

- административно – управленческий персонал - 3 ставки;
- основной персонал - 35 ставок;
- вспомогательный персонал - 20,5 ставок;
- обслуживающий персонал - 20 ставок.

Проведенной выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, надбавок и иных выплат сотрудникам МБДОУ № 1 «Нальмес» 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 № 1 «Нальмес» 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:

- штатные 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), сумма 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.

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 № 1 «Нальмес» не числилась (счет 302. «Расчеты по принятым обязательствам»). Тогда как в ходе проведенного контрольного мероприятия установлен факт частичного погашения МБДОУ № 1 «Нальмес» кредиторской задолженности образовавшейся по состоянию на 01.01.2018 года за счет бюджетных средств, выделенных в 2018 году на выполнение муниципального задания в сумме 880,1 тыс. руб., в том числе:

- 7,4 тыс. руб. пени;
- 873,4 тыс. руб. кредиторская задолженность (оплата за коммунальные услуги, з. 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 880,8 тыс. руб., направленные на оплату кредиторской задолженности, пеней, квалифицируются Контрольно-счетной палатой как неэффективное расходование бюджетных средств, что является нарушением принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств (статья 3. 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. Наличия 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 № 1 «Нальмес» 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.

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 № 1 «Нальмес» (здания, сооружения, имущество, оборудование) является муниципальной собственностью и закреплено на праве оперативного управления. МБДОУ № 1 «Нальмес» 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 № 1 «Нальмес» 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 № 1 «Нальмес» имеет свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления и постоянного (бессрочного) пользования (муниципальной собственности):

- здание МБДОУ № 1 «Нальмес», общей площадью 1454,9 кв. м., этажность - 2, местоположение: Россия, Республика Адыгея, Тахтамукайский район, аул. Тахтамукай, ул. Школьная, дом № 1. Свидетельство о государственной регистрации права от 20.02.2016 года, выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Адыгея, с кадастровым номером 01-01-04/230/2014-88;

- свидетельство выдано на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 28.05.2012 года № 72;

- земельный участок, площадью 8681 кв. м., категория земель: - земли населенных пунктов - для эксплуатации здания детского сада, местоположение: Россия, Республика Адыгея, Тахтамукайский район, аул. Тахтамукай, ул. Школьная, дом № 1. Свидетельство о государственной регистрации права от 27.01.2014 года, выданного Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Адыгея, с кадастровым номером 01:05:0000000:1427. Свидетельство выдано на основании постановления главы муниципального образования «Тахтамукайский район» от 21.02.2012 года № 355.

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 операций 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 № 1 «Нальмес» от 01.10.2019 года № 3 «О проведении инвентаризации основных средств (выборочно)» в МБДОУ № 1 «Нальмес» с участием главных инспекторов Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» проведена выборочная инвентаризация объектов основных средств, в ходе которой выявлены неучтенные объекты (излишки) в количестве 4 (четыре) единицы, в том числе:

- теневые навесы в количестве - трех единиц;
- телевизор 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 расхождений 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 № 1 «Нальмес» от 02.09.2019 года № 4 «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, согласно акта оценки имущества на сумму 553,0 тыс. руб. (теневые навесы в количестве четырех единиц на сумму - 495,0 тыс. руб., и телевизор в количестве одной единицы на сумму - 58,0 тыс. руб.).

В соответствии с пунктом 22 Инструкции № 157н, выявленные в результате проведенной выборочной инвентаризации, неучтенные объекты (излишки) в количестве четырех единиц, на сумму 553,0 тыс. руб., являются искажением бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 01.01.2018 года в МБДОУ № 1 «Нальмес» числилось основных средств на сумму 19795,4 тыс. руб. приобретено основных средств в 2018 году на сумму 44,0 тыс. руб., остаток основных средств по состоянию на 01.01.2019 года составляет 19839,4 тыс. руб.

За проверяемый период аналитический учет расчетов с подотчетными велся в «Журнале операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами» на счете 0 «Расчеты с подотчетными лицами».

Приказом заведующей МБДОУ № 1 «Нальмес» от 01.10.2017 год назначены материально - ответственные лица, с которыми заключены договора о материальной ответственности.

По состоянию на 01.01.2019 года нет остатка кредиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами. При проверке обоснованности и правил документального оформления расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Авансовые отчеты подотчетных лиц представляются своевременно, утверждены заведующей, документы, подтверждающие произведенные расходы, приложены полностью. Списание денежных средств по авансовым отчетам без оправдательных документов не установлено.

В ходе выборочной проверки в МБДОУ №1 «Нальмес» на предмет 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» (далее - ФЗ № 44-ФЗ) установлено следующее.

В соответствии с ч.2 ст. 38 ФЗ № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупаемых товаров, работ, услуг заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупок или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактов).

В МБДОУ №1 «Нальмес» в соответствии со ст. 38 ч. 2 ФЗ №44-ФЗ приказом от 09.01.2018 года утверждено положение о контрактном управлении. Приказом заведующей МБДОУ №1 «Нальмес» №52 от 01.10.2017г., назначен контрактный управляющий.

Контрактный управляющий имеет высшее образование и диплом установленного государственного образца МГТИ г. Майкоп, регистрационный номер 3378 от 26 июня 2014 года по квалификации Товаровед-Эксперт по специальности Товароведение и экспертиза товаров.

Прошел обучение по программе дополнительного профессионального образования «Повышение квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками» что подтверждается Удостоверением о повышении квалификации, регистрационный номер № 6 080 выдан 14 октября 2016 года, что соответствует требованиям, предъявляемым к контрактному управляющему в соответствии с ч.6 ст. 44-ФЗ.

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 муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад общеразвивающего вида №1 «Нальмес» элементами аудита в сфере закупок), соблюдение порядка использования муниципального имущества за 2018 год проверены средства в размере - 25989,0 тыс. руб., из них нарушениями бюджетного законодательства использованы средства в размере 143 тыс. руб., из них:

1. Неэффективное использование бюджетных средств, в сумме 880,3 тыс. руб.

средства использованы с нарушением принципа эффективности установлений статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- средства субсидий, выделенные на выполнение муниципального задания года, в сумме 880,8 тыс. руб. направлены на оплату кредиторской задолженности.

2. Допущено искажение бухгалтерской отчетности в сумме 553,0 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, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» выявленные в результате проведенной выборочной инвентаризации, неучтенные объекты (излишки) в количестве четырех единиц, на сумму 553,0 тыс. руб., являющиеся искажением бухгалтерской отчетности.

3. Иные нарушения:

3.1. В нарушение пункта 5.1 Соглашения на выполнение муниципального задания изменения Соглашения осуществлялись по взаимному согласию Сторон, в письменной форме в виде нового Соглашения, а не дополнений к Соглашению.

3.2. В нарушение пункта 2 пп.2.2 Соглашения на выполнение муниципального задания изменение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год производилось без внесения изменений показателей, характеризующих объем (содержание) оказываемых муниципальных (выполняемых работ) в муниципальное задание.

3.3. В нарушение пункта 15 раздела 2 Порядка составления и утверждения ФХД в течение 2018 года в План ФХД не вносились изменения.

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

3.5. Лицевые карточки работников Учреждения (ф.0504417) оформлены ненадлежащим образом, т.е. в некоторых лицевых карточках не указываются в суммах постоянных начислений заработной платы, надбавок и доплат, сведений об использовании отпусков.

Предложения (рекомендации)

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

2. Направить для сведения копию акта контрольного мероприятия:

- Главе муниципального образования «Тахтамукайский район»;

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

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



С. Н. Абид