

А К Т

по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города предоставленных Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад №14 «Красная шапочка» за 2018 год».

г. Котовск

27 сентября 2019г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:
пункт 2.5 плана работы Контрольно - счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на 2019 год;

приказ Контрольно - счетной комиссии города Котовска Тамбовской области от 27 августа 2019 г. №9 «О проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №14 «Красная шапочка» (далее Учреждение, МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка») по использованию средств бюджета города; средств, полученных от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг; другие доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

3. Проверяемый период деятельности: 2018 год.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения;

проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение;

анализ плана финансово-хозяйственной деятельности;

проверка использования муниципальной собственности;

проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности.

5. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Место нахождения: Тамбовская область, город Котовск, ул. Проезд Кирова 4а, 393190. Учреждение имеет филиал: детский сад «Колокольчик», расположенный по адресу: Тамбовская область, город Котовск, ул. Кирова 4, 393190. Филиал является обособленным подразделением Учреждения, не имеющим статуса юридического лица, осуществляющим вне места его нахождения все его функции или часть их.

МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» поставлен на учет в Межрайонной ИФНС России № 4 по Тамбовской области.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6825001084.

Учреждению Свидетельством о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 2116520024033.

Код причины постановки на учет (КПП) – 682501001

ФИО должностных лиц проверяемого объекта:

Заведующая МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» Романова Любовь Викторовна.

В соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 17.05.2017 № 6 полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности переданы МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского обслуживания и материально-технического обеспечения муниципальных учреждений города» (далее – МКУ «ЦБО»).

Директором МКУ «ЦБО» весь проверяемый период являлась Буданцева Виктория Николаевна.

Главным бухгалтером МКУ «ЦБО» с 01.01.2018 по 31.01.2018 являлась Головачева Анастасия Александровна, с 01.02.2018 и на дату проведения контрольного мероприятия Тимошина Наталья Николаевна.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» в Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области открыты следующие лицевые счета:

- № 20646У6360 - для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КВФО 4), средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КВФО 2);

- № 21646У6360 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5).

Право подписи на документах МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» имела заведующая Романова Любовь Викторовна.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

По вопросу 1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения

В соответствии с пунктом 13 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ) к вопросам местного значения относится «...организация предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования ...». Для выполнения указанных полномочий органами местного самоуправления города Котовска учреждено Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №14 «Красная шапочка».

Учреждение является муниципальным, бюджетным, дошкольным некоммерческим образовательным учреждением.

В проверенном периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Котовска от 01.07.2014 №1317, с учетом внесенных изменений.

Учредителем является городской округ – город Котовск Тамбовской области. Полномочия и функции Учредителя и собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, выполняет администрация города Котовска Тамбовской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства Тамбовской области, печать, штамп, бланки со своим наименованием.

Учреждение вправе заключать от своего имени договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

Основным видом деятельности Учреждения является дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию), присмотр и уход за детьми.

В проверяемом периоде ведение Учреждением образовательной деятельности осуществлялось на основании лицензии на право, ведения образовательной деятельности от 16.10.2015 № 18/256 серия РО №036039.

По вопросу 2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006 № 7 «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 03.03.2006 № 7) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано. По Уставу (п. 2.3) МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» основным видом деятельности является дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию), присмотр и уход за детьми.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств бюджета города в порядке, установленном местной администрацией. Постановлением администрации города Котовска Тамбовской области от 1 октября 2015 г. N 1707 "О порядке формирования

муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнении работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания", утвержден Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания (далее Порядок формирования муниципального задания).

Согласно Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» для муниципальных учреждений города Постановлением администрации города Котовска Тамбовской области № 485 от 11.03.2012 утвержден Перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности. Данный перечень содержит наименование учреждения МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» и муниципальной услуги характеризующей его основной вид деятельности.

В соответствии с пунктом 40 Порядка формирования муниципального задания контроль за выполнением муниципальными учреждениями муниципальных заданий осуществляет администрация города.

Произведена проверка правильности формирования муниципального задания МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» на 2018 год.

Анализ муниципального задания на их соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядку формирования муниципального задания и иным нормативно-правовым актам установил:

1. Муниципальное задание сформировано по форме, которая по наполнению в полном объеме соответствует форме, утвержденной в приложении 1 к Постановлению администрации города Котовска от 01.10.2015 № 1707.

2. В соответствии с пунктом 4 Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание формируется при формировании бюджета города на очередной финансовый год и плановый период на срок, соответствующий сроку формирования бюджета города Котовска, и утверждается администрацией города не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня утверждения администрацией города лимитов бюджетных обязательств.

Муниципальное задание на 2018 год утверждено 29.12.2017 (лимиты бюджетных обязательств доведены до Учреждения 28.12.2017) то есть своевременно.

3. Потребителями услуг прописаны физические лица, что соответствует Комплексным рекомендациям по реализации Федерального закона от № 83-ФЗ потребителями услуг являются физические лица (родители (законные представители), дети).

4. В соответствии с пунктом 39 Порядка формирования муниципального задания, Учреждение ежеквартально и за год предоставляет отчеты, о выполнении муниципального задания в администрацию города. Отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год размещен на сайте

bus.gov.ru. В отчете о выполнении муниципального задания за 2018 год отражены достигнутые показатели характеризующие качество и объем муниципальной услуги, которые достигли плановых значений, а по ряду позиций превысили плановые значения:

-доля выпускников с высоким уровнем готовности к обучению в 1 классе школы от общего количества выпускников дошкольного учреждения при плане 60% , по факту составила 78%;

-количество детей в группах полного дня фактически составило 299 человек при 297 запланированных.

В соответствии с пунктом 32 Порядка формирования муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города на указанные цели, путем предоставления субсидии бюджетным (автономным) учреждениям города (далее - субсидия) или в соответствии с показателями бюджетной сметы казенным учреждениям города.

В соответствии с пунктом 36 Порядка формирования муниципального задания предоставление муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенного администрацией города (далее - Соглашение), в соответствии с примерным соглашением (Соглашение к проверке представлено).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетами ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Инструкции 33н) за 2018 год представлено в таблице:

Год	Вид субсидии	Ед. изм.	План по ПФХД	Факт по отчету (ф. 0503737)	Исполнение (%)
2018	Субсидия на выполнение муниципального задания	руб.	24 662 547,75	23 773 216,62	96,4
	Субсидии на иные цели	-//-	801 400,00	801 400,00	100
	Собственные доходы	-//-	246 660,66	205 877,50	83,5

По вопросу 3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

На 2018 год 09.01.2018 утвержден план финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) с объемом 21 190,9 тыс. рублей, в т. ч. средства субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

20 923,4 тыс. рублей, субсидий на иные цели 53,5 тыс. рублей. В течение года десять раз в ПФХД вносились изменения. Окончательно показатели по поступлениям на 2018 год составили 25 710,6 тыс. рублей, в т. ч. субсидии из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 24 662,5 тыс. рублей, субсидий на иные цели 801,4 тыс. рублей, всего увеличение произошло на 4 519,7 тыс. рублей (21,33 %).

Сумма фактически использованных средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения установленного муниципального задания, составила за 2018 год 24 574,6 тыс. рублей. Остаток средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2019 года деятельности по муниципальному заданию составил 0,0 тыс. рублей.

В т. ч. ПФХД запланированы доходы от оказания Учреждением услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе:

- на 2018 год 246,7 тыс. рублей.

Исполнение составило 205,9 тыс. рублей или 83,5%, что говорит о востребованности дополнительных образовательных платных услуг.

По вопросу 4. Проверка использования муниципальной собственности

Объекты муниципальной собственности передавались Учреждению учредителем в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Котовска, утвержденного решением городского Совета народных депутатов от 28.04.2008 № 542 (далее – Положение).

По состоянию на 01.01.2019 года на балансе МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» числится муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 6 849,6 тыс. рублей. Закреплено муниципальное имущество в оперативное управление по представленным к проверке постановлениям администрации города на сумму 6 372,0 тыс. рублей. Расхождение составляет в сумме 477,6 тыс. рублей, т. е. на балансе Учреждения имеется имущество, не закрепленное за ним постановлением администрации города на праве оперативного управления. При этом в разделе III «Муниципальные предприятия и учреждения» Реестра муниципальной собственности города, балансовая стоимость имущества Учреждения составляет 6 854,8 тыс. рублей и остаточная стоимость в сумме 2 205,2 тыс. рублей. Расхождение балансовой стоимости основных средств с Реестром муниципальной собственности составляет 5,2 тыс. рублей на стоимость объекта не признанного активом (учтенного на забалансовом счете), остаточная стоимость соответствует.

Балансовая, кадастровая стоимость непроизводственных активов (земельные участки) Учреждения по состоянию на 01.01.2019 составляет 7 286,6 тыс. рублей, что соответствует сведениям, отраженным в разделе I «Муниципальное недвижимое имущество» Реестра муниципальной собственности.

На все принятые объекты составлены акты о приеме-передаче объектов основных средств по установленной форме с заполнением всех необходимых реквизитов.

Помещения и имущество используются по целевому назначению.

В соответствии со статьей 131 ГК РФ «...Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право постоянного пользования...». Государственная регистрация права оперативного управления на объекты недвижимого имущества закреплены:

- свидетельство о государственной регистрации права на здание, назначение нежилое от 04.07.2012 68 АБ №477781, общая площадь 2 508,2 кв. м. Инвентарный номер 132/А/187, по адресу Тамбовская область г. Котовск, ул. проезд Кирова, №4А;

- свидетельство о государственной регистрации права на складское помещение, назначение нежилое от 04.07.2012 68 АБ №477782, общая площадь 38 кв. м. Инвентарный номер 132/Б/187, по адресу Тамбовская область г. Котовск, ул. проезд Кирова, №4А;

свидетельство о государственной регистрации права на здание, назначение нежилое от 26.04.2012 68 АБ №449035, общая площадь 610,3 кв. м. Инвентарный номер 132/Б/187, по адресу Тамбовская область г. Котовск, ул. Кирова, №4А;

свидетельство о государственной регистрации права на здание хозяйственной постройки, назначение нежилое от 26.04.2012 68 АБ №449036, общая площадь 80 кв. м. Инвентарный номер 132/Б/187, по адресу Тамбовская область г. Котовск, ул. Кирова, №4А.

На основании Постановления администрации города Кото́вска от 02.03.2012 №437 Учреждению предоставлено в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок по адресу: Тамбовская область, г. Котовск, ул. проезд Кирова, 4 А.

Государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, по указанному адресу оформлено-Свидетельство 68-АБ 477783. В реестре муниципальной собственности города Кото́вска по состоянию на 01.01.2019 года данный объект состоит на учете.

На основании Постановления администрации города Кото́вска от 02.03.2012 №439 Учреждению предоставлено в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок по адресу: Тамбовская область, г. Котовск, ул. Кирова, 4.

Государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, по указанному адресу оформлено-Свидетельство 68-АБ 430760. В реестре муниципальной собственности города Кото́вска по состоянию на 01.01.2019 года данный объект состоит на учете.

Помещения, принадлежащие МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» на праве оперативного управления, в аренду не сдаются. Согласно договорам «Безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом» от 01.12.2017 №20 (срок с 01.12.2017 по 31.10.2018), от

28.11.2018 №22 сроком с 01.12.2018 по 31.10.2019 Учреждение передает ТОГБУЗ «Центральная городская больница г. Котовска» медицинский кабинет в безвозмездное пользование без перехода права собственности на него в соответствии п.1 ст. 690 гл.36 Гражданского Кодекса РФ.

По вопросу 5. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Предоставляются следующие виды платных услуг по реализации дополнительных образовательных программ:

- занятие в группе оздоровительной физкультуры «Ритмическая мозаика»;
- занятие в кружке «Заниматика»;
- занятие в кружке «Веселая нитка»;
- занятие в кружке «Оригами»;
- занятие в кружке «Логика»;
- обучение английскому языку»;
- занятие в кружке «Фитнес аэробика»;
- обучение игре на музыкальных инструментах «Волшебный мир звуков»;
- занятие в кружке художественной направленности «Семицветик»;
- занятие в кружке по художественному творчеству «Пластилинография»;
- занятие в кружке по художественному творчеству «Акварелька»;
- занятие в вокальном кружке «Веселые нотки»;
- занятие в кружке познавательного развития «Почемучка»;
- проведение зрелищно - развлекательных мероприятий «Праздник детства»;
- занятие в кружке «Волшебный завиток»;
- занятие в театральном кружке.

Все виды предоставляемых услуг соответствуют цели создания Учреждения.

Подпункт 4 п. 1 ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ указывает, что органы местного самоуправления в целях решения вопросов местного значения обладают полномочиями по установлению тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений. Подпункт 6 п. 10 ст. 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ определяет, что утверждение Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений является исключительной компетенцией представительного органа местного самоуправления. Решение по данному вопросу принято 27 декабря 2011 года №370 «Об утверждении Положения «О порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений городского округа –

город Котовск». Пункт 17 Положения «О порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений городского округа – город Котовск» определяет: «...тарифы устанавливаются постановлением администрации города Котовска».

Платные услуги Учреждения утверждены Постановлениями администрации города Котовска от 30.09.2013 №2411 (с изменениями от 07.10.2015 №1727), от 07.10.2015 №1725, от 06.10.2016 №1875, от 30.10.2017 №1619.

Для организации дополнительных платных образовательных услуг в учреждении имеется необходимая нормативно-правовая база:

- Устав Учреждения;
- лицензия на основную и дополнительную образовательную деятельность;
- Положение об оказании дополнительных образовательных платных услугах (далее - Положение) (приказ от 03.09.2018 № 149);
- Приказ от 02.10.2017 г. №188 "Об организации дополнительных платных образовательных услуг в 2017-2018 учебном году"; от 01.10.2018 №172 "Об организации дополнительных платных образовательных услуг в 2018-2019 учебном году".

В ходе проверки организации и реализации дополнительных платных услуг установлено:

с родителями (законными представителями) заключены договоры на оказание дополнительных платных услуг;

ведется учет посещаемости детей по кружкам ежемесячно (табель);

В трудовом соглашении на оказание дополнительных платных образовательных услуг воспитателей определена оплата труда, из расчета исходя количества занятий в месяц (согласно табеля посещаемости кружка детьми), тарифа и установленного процента начисления, что соответствует статьям 57,72 Трудового кодекса РФ.

По вопросу 6. Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности

Наличие и соответствие учетной политики требованиям нормативно-правовых актов.

Приказ об учетной политике Учреждения на 2018 год утвержден приказом заведующей от 29.12.2017 № 241.

Учетная политика в целом соответствует требованиям действующего законодательства и отражает в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности.

Пунктом 2.1 учетной политики определено ведение бухгалтерского учета согласно договору о бухгалтерском обслуживании заключенным с

МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и материально – технического обеспечения муниципальных учреждений города».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности учетной политикой предусмотрен порядок проведения инвентаризации имущества.

В учетной политике определены основные элементы системы документооборота и технология обработки учетной информации.

Проверка учета основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями) (далее Инструкция 174н).

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, оборотных ведомостях по нефинансовым активам. Выборочно проверена правильность поступления основных средств и их выбытие. Полнота оприходования средств, их внутреннее перемещение оформлено первичными документами, предусмотренными инструкцией по бюджетному учету. Замечаний к оформлению первичных документов нет. В ходе проверки установлено: все поступившие товарно-материальные ценности оприходованы в полном объеме.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в журнале – операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Начисление амортизации производится ежемесячно.

Приказом Учреждения от 13.11.2018 № 188 назначено проведение инвентаризации основных средств, материальных запасов. В результате проведения инвентаризации недостатков и излишков не выявлено.

Проверка учета материальных запасов

Выборочной проверкой установлено.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось за наличный расчет через подотчетных. Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Учет материальных запасов обеспечен в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам, с последующим отражением операций в соответствующих Журналах операций.

Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов (ф.0504143,0504230), по ведомости на выдачу

материальных ценностей (ф. 0504210), что закреплено Учетной политикой Учреждения.

Инвентаризация материальных ценностей проведена по приказу руководителя от 13.11.2018 № 188 по состоянию на 21.11.2018, расхождений между фактическим наличием материальных ценностей и данными бухгалтерского учета не установлено.

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения

Для осуществления своей деятельности Учреждением открыты следующие счета в УФК по Тамбовской области:

- № 20646У6360 - для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КВФО 4), средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КВФО 2);

- № 21646У6360 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5).

Оплата с лицевых счетов производилась как в безналичном порядке, так и в виде перечисления денежных средств на корпоративную карту Учреждения.

Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществляется в отдельных Журналах операций с безналичными денежными средствами №2 по соответствующим кодам видов финансового обеспечения.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

Учреждением в проверяемом периоде перечислено пени, согласно предъявленных требований ИФНС России, за несвоевременную уплату налогов, счетов предъявляемых поставщиками за несвоевременную уплату коммунальных услуг, судебные издержки. Всего на сумму 2 707,15 (Две тысячи семьсот семь рублей 15 копеек) в том числе:

за несвоевременную уплату налогов, уплачено пени – 200,02 рублей;

за несвоевременную уплату коммунальных услуг, уплачено пени – 503,13 рублей;

судебные расходы по уплате госпошлины по исполнительному листу от 26.03.2018 № А 64-475/2018 – 2000,00 рублей. Данный факт указывает на не эффективное использование бюджетных средств в сумме 2507,13 рублей.

Проверка учета кассовых операций

Учет кассовых операций в Учреждении осуществляется в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указанием ЦБ РФ). Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Наличные денежные средства получались в банке и выдавались из кассы по заявлениям подотчетным лицам на закупку материальных запасов, основных средств.

Полученные наличные денежные средства в банке своевременно и в полном объеме оприходованы в кассу.

Кассовые операции ведутся в кассовой книге с применением программного продукта «Парус».

Кассовая книга пронумерована, прошнурована и опечатана. Общее количество листов в кассовой книге заверено подписью руководителя.

Максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций определена в абз.1 п. 2 Указания ЦБ РФ.

В Учреждении расчетный лимит в кассе не установлен. В проверяемом периоде ни на одну дату проведения кассовых операций остатка наличных денег не выявлено.

Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет

Лица имеющие право на получение денежных средств под отчет утверждены приказом заведующей от 09.01.2007г. №2 (Кочерыгина Г.Н.), от 16.04.2018 №74 (Дорогокупля С.В.). Договоры о полной материальной индивидуальной ответственности заключены.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

В соответствии с пунктом 218 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (далее Инструкция 157н).

Выдача денежных средств под отчет осуществляется на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса и срок, на который он выдается.

Авансовые отчеты утверждены руководителем МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка». Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах расхождений не установлено.

Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не установлено.

В проверяемом периоде Учреждением нарушено Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов». В декабре 2018 года по авансовому отчету от №20 от 27.12.2018, подотчетное лицо Дорогокупля С.В. приобретает у ИП Артамонова А.В. «Метеостанцию» в количестве 1 штуки на сумму 275,0 тыс. рублей (расчеты с индивидуальным предпринимателем производились в размере, превышающем 100 тыс. рублей). В данном действии имеется состав административного нарушения, предусмотренного ст. 15.1 КОАП. В силу того, что срок исковой давности истек с момента нарушения вышеуказанной нормы, привлечь к административной ответственности должностное лицо Учреждения не представляется возможным в соответствии с п.1 ст.4.5. КоАП «Давность привлечения к административной ответственности».

Правильность расходования средств на заработную плату, премирование и оказание материальной помощи

Система оплаты труда в Учреждении установлена Положением об оплате труда работников МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка», утвержденное приказом заведующей №102 от 30.06.2017, которое составлено на основании нормативных актов:

- постановление администрации города от 15.04.2009 № 562 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, оплата которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников бюджетной сферы и работников муниципальных образовательных учреждений»;

- решение Котовского городского Совета народных депутатов от 31.03.2009 № 696-3 «Об основных принципах и условиях установления оплаты труда работников муниципальных учреждений».

Вышеуказанные нормативные акты не распространяются на проверяемый период 2018 год, так как утратили силу. В связи с чем, Учреждению необходимо Положение об оплате труда МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» актуализировать под действующие нормативные акты.

На основании решения Котовского городского Совета народных депутатов от 27.07.2017 № 412 «Об утверждении Положения об основных условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений города Котловска» с 1 января 2018 года вступило в силу новое примерное Положение об оплате труда, утвержденное Постановлением администрации

города от 21.12.2017 № 2015 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений образования», которое коренным образом не изменило систему оплаты труда работников Учреждения. Примерное положение предусматривает выплату стимулирующего характера – надбавку за выслугу лет, которая не была предусмотрена Положением об оплате труда работников МБДОУ детский сад № 14 «Красная шапочка», утвержденное приказом заведующей от 30.06.2017 № 102.

Штатное расписание утверждено приказом руководителя Учреждения от 09.01.2018 № 1 - штатная численность составляла 86,6 единиц. В связи с изменениями заработной платы работников в штатное расписание вносились соответствующие изменения на 01.05.2018 – приказ от 03.05.2018 № 79, штатное расписание на 01.07.2018 – приказ от 09.07.2018 № 109, штатное расписание на 01.09.2018 - приказ № 148 от 03.09.2018, в связи с изменением процентов надбавки за стимулирующие выплаты. Штатная численность за 2018 год не менялась.

Согласно Положения об оплате труда работников Учреждения выплаты классифицируются на основной оклад, персональный повышающий коэффициент, повышающий коэффициент за квалификационную категорию, выплаты стимулирующего характера, ежемесячную премию.

Данные выплаты соответствуют процентам и размерам, установленным Положением об оплате труда работников МБДОУ детский сад № 14 «Красная шапочка» и отражены в штатном расписании (штатной расстановки).

Правильность начисления заработной платы проверена путем сопоставления расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, табелем рабочего времени, приказами руководителя.

При сопоставлении установленных в трудовых договорах процентов надбавки по стимулирующим выплатам с расчетными ведомостями установлено:

- у воспитателя Козодаевой Т.В. в трудовом договоре надбавка за интенсивность, высокие результаты и качество выполняемых работ составляет 75%, фактически начисления производятся из расчета 80%;
- у воспитателя Гридневой О.А в трудовом договоре надбавка за интенсивность, высокие результаты и качество выполняемых работ составляет 70%, фактически начисления производятся из расчета 80%.

Своевременно не внесены изменения в трудовые договоры вышеуказанных работников в связи с изменением условий оплаты труда (надбавка за интенсивность, высокие результаты и качество выполняемых работ), что не соответствует нормам ст. 72 Трудового кодекса.

Табель учета рабочего времени в Учреждении ведется по форме 0504421, что предусмотрено Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти

(государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее Приказ 52н).

При расчете отпускных применяется форма №0504425 Приказом 52н.

Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками

Закупки товаров, работ, услуг в 2018 году осуществлялись по пункту 4,5 части 1 статьи 93 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Расчеты с дебиторами и кредиторами (поставщиками и подрядчиками) ведутся в соответствии с требованиями Инструкции №174н. Акты сверки расчетов за 2018 год имеются. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Отражение операций по учету расчетов с поставщиками за поставляемые материальные ценности ведется в соответствии с пунктом 258 Инструкции 157н в Журнале – операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет по расчетам ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику.

Анализ показателей бюджетной отчетности за 2018 год

Приказом финансового отдела администрации города Котовска от 09.01.2019 № 1 определен порядок составления и предоставления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города Котовска, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений.

Приказом финансового отдела администрации города Котовска от 28.12.2018 № 31 определены сроки представления в 2019 году месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города и бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений.

Вышеуказанным приказом срок представления годовой бюджетной отчетности для МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» в составе отчетности МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и материально-технического обеспечения муниципальных учреждений города» (уполномоченного по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению отчетности) определен 31.01.2019, а срок сдачи годовой бюджетной отчетности 01.02.2019.

Фактически годовая бюджетная отчетность Учреждения представлена МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и материально-технического

обеспечения муниципальных учреждений города» в финансовый отдел администрации города Котовска 31.01.2019 (входящий №05-03/8).

Годовой отчет МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» содержит все формы, предусмотренные пунктом 12 Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", за исключением форм в которых показатели не имеют числового значения.

Согласно показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) и соответствующим показателям Баланса (ф. 0503730), в МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» на начало 2018 года числились основные средства стоимостью 6 351 640,05 руб. балансовая стоимость основных средств в отчетном периоде увеличилась и составила на 01.01.2019 – 6 849 610,08 руб.

Остаточная стоимость основных средств МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» на 01.01.2019 составила 2 205 204,22 руб.

Стоимость материальных запасов МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» на начало 2018 года числилось 745 028,50 руб., стоимость материальных запасов в отчетном периоде увеличилась и составила на 01.01.2019 – 808 447,71 руб.

Стоимость непроизводственных активов МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» на начало 2018 года составляла 31 654 213,99 руб., стоимость непроизводственных активов в отчетном периоде уменьшилась и составила на 01.01.2019 – 7 286 565 92 руб. Уменьшение произошло в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков установленных Приказом комитета по управлению имуществом Тамбовской области от 30 ноября 2018 г. N 854 "Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов и земель промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земель для обеспечения космической деятельности, земель обороны, безопасности и земель иного специального назначения, расположенных на территории Тамбовской области".

Согласно показателям Баланса (ф. 0503730) и соответствующим показателям Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) за МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» по состоянию на 01.01.2019 числится дебиторская задолженность всего 47 162,87 руб., в том числе: по коду счета 2 205 31 000 «Расчеты по доходам» в сумме 33 002,25 руб., по коду счета 4 206 21 000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 1 534,00 руб., по коду счета 4 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 12 626,62 руб.

По состоянию на 01.01.2019 на балансе МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» числится кредиторская задолженность в сумме 141 726,80 руб.: в том числе по коду счета 4 302 21 000 «Расчеты по услугам

связи» в сумме 1 394,00 руб., по коду счета 4 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 15 711,73 руб., по коду счета 4 303 05 000 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 474,07 руб., по коду счета 4 303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество организации» в сумме 5 442,00 руб., по коду счета 4 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу» в сумме 118 705,00 руб.

Вся задолженность является текущей, просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей нет.

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (кредиторская задолженность) отражен резерв на оплату отпусков 2019 года по счету 4 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 870 754,29 руб.

В соответствии с приказом заведующей МБДОУ детский сад №14 «Красная шапочка» от 13.11.2018 №188 перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества и материальных запасов, излишек и недостач не установлено.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель Контрольно-счетной
комиссии города Котовска

О. А. Рыбакова

Инспектор Контрольно-счетной
комиссии города Котовска

Л. А. Тихонова

С актом ознакомлены:

Заведующая МБДОУ детский сад №14
«Красная шапочка»

Л. В. Романова

Директор МКУ «ЦБО»

В.Н. Буданцева

Главный бухгалтер МКУ «ЦБО»

Н.Н. Тимошина

Экземпляр акта получила:

Заведующая МБДОУ детский сад №14
«Красная шапочка»

Л. В. Романова