

Акт
по результатам проверки (ревизии) достоверности бюджетного учета и
финансово - хозяйственной деятельности

«31» июля 2019 года

ст. Милютинская

В соответствии с планом осуществления финансовым отделом Администрации Милютинского района внутреннего муниципального финансового контроля в 2019 году и на основании приказа заведующего финансовым отделом Администрации Милютинского района от 04.06.2019 г. № 13, ведущим специалистом по финансовому контролю Украинцевой Ольгой Георгиевной проведена плановая проверка достоверности бюджетного учета и финансово - хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 11 «Колобок» х. Ст.-Савченский (далее по тексту МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х. Ст.-Савченский).

Цель контрольного мероприятия:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- полнота и достоверность отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

Предметы контроля:

- правоустанавливающие документы учреждения;
- внутренние нормативные акты учреждения;
- гражданско-правовые договоры, заключенные учреждением с поставщиками, подрядчиками и исполнителями, кадровые документы, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета;
- план финансово-хозяйственной деятельности и иные документы, необходимые для достижения цели проверки.

Проверяемый период: с 01.01.2018г. по 31.05.2019г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 05.07.2019г. по 31.07.2019г.

Основные сведения об объекте контроля: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 11 «Колобок» х. Ст.-Савченский создано в соответствии с Постановлением Главы Милютинского района от 09.01.2004 г. № 7, с момента образования именовалось Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский. В результате изменения типа на основании Постановления Администрации Милютинского района от 07.09.2011 г. № 440 «Об изменении типа муниципальных образовательных учреждений в целях создания муниципальных бюджетных образовательных учреждений» переименовано на Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский является муниципальное образование «Милютинский район».

МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский находится в ведении Отдела образования Администрации Милютинского района.

МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х. Ст.-Савченский является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе Федерального Казначейства, печать с полным наименованием Организации на русском языке.

Адрес местонахождения: 347137, Российская Федерация, Ростовская область, Милютинский район, Степано-Савченский х., Молодежная ул., 18.

ИНН 6120005033, КПП 612001001, ОГРН 1046120000156.

До начала осуществления контрольного мероприятия, заведующему МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский Штоколовой И.В. было вручено уведомление о проведении контрольного мероприятия № 34 от 04.06.2019г.

Документы, представленные к проверке:

- Устав МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский;
- План финансово – хозяйственной деятельности Учреждения на 2018г. и на плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019г. и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- Муниципальное задание на 2018г. и на плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019г. и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- Коллективный договор, Положение об оплате труда работников Учреждения, Регистры синтетического и аналитического учета за 2018 год, за 2019 год, годовая отчетность, первичные документы, расчетные финансовые документы, нормативные документы, локальные акты и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

Результаты контрольного мероприятия:

**Анализ выполнения условий выделения, получения и использования
субсидии на возмещение нормативных затрат в рамках муниципального
задания, субсидии на иные цели**

Субсидия на выполнение муниципального задания предоставлялась в соответствии с соглашением «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» между Отделом образования Администрации Милютинского района и МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский на 2018 год от 29.12.2017г., на 2019 год от 29.12.2018г.

Размер субсидии на начало 2018 г. определен в сумме 2625,9 тыс. руб. В течение года в соглашение вносились изменения. С учетом изменений размер субсидии на 31.12.2018г. составил 3339,9 тыс. руб. Размер субсидии поступившей на лицевые счета МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский на 31.12.2018г. составил 3339,9 тыс. руб.

Остаток неизрасходованной субсидии на выполнение муниципального задания на конец 2018 года не имеется.

Размер субсидии на начало 2019г. определен в сумме 2694,7 тыс. руб. В течение года в соглашение вносились изменения. С учетом изменений размер субсидии на 31.05.2019г. составил 2779,5 тыс. руб. Размер субсидии подлежащей перечислению в соответствии с графиком перечисления субсидии до 31.05.2019 года составляет 1301,6 тыс. руб. Размер субсидии поступившей на лицевые счета МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский на 31.05.2019г. составил 1486,7 тыс. руб. Увеличение финансирования не привело к изменению муниципального задания.

Установлено нарушение п.3.27. постановления Администрации Милютинского района от 05.10.2015 № 384 - перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в Соглашении не реже одного раза в квартал в сумме, не

превышающей 25% годового размера субсидии в течение I квартала, в нарушение установленной нормы по состоянию на 31.03.2018 перечислено 753,7 тыс. руб. 27,1% годового размера субсидии в течении I квартала 2019г.

Субсидия на иные цели предоставлялась согласно соглашению «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» между Отделом образования Администрации Милютинского района и МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский на 2018 год от 29.12.2017г., на 2019 год от 29.12.2018г.

Субсидии на иные цели на 2018г. предусмотрены в сумме 327,3 тыс. руб. В течение года в соглашение вносились изменения. С учетом изменений размер субсидии на 13.12.2018г. составил 321,9 тыс. руб. Размер субсидии поступившей на лицевые счета МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский на 31.12.2018г. составил 321,9 тыс. руб. Остаток неизрасходованной субсидии на иные цели на конец 2018 года не имеется.

Субсидии на иные цели на 2019 год предусмотрены в сумме 340,6 тыс. руб. Размер субсидии поступившей на лицевые счета МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский на 01.06.2019 г. составил 133,6 тыс. руб.

Проверка формирования и исполнения муниципального задания. Оценка качества выполнения муниципального задания

В соответствии с постановлением Администрации Милютинского района от 05.10.2015г. № 384 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Милютинского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» муниципальное задание на 2018г. и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждено 29.12.2017г., с изменениями 29.12.2018г., муниципальное задание на 2019г. и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждено 29.12.2018г.

Сроки представления отчета об исполнении муниципального задания установлены: ежеквартальные - до 20 числа месяца следующего за отчетным.

Муниципальное задание и Отчеты об исполнении муниципального задания за 2018 год и 2019 год размещены на официальном сайте bus.gov.ru, с нарушением срока размещения более 5 рабочих дней со дня принятия документа, установленных п.15 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

Информация, указанная в отчетах о выполнении муниципального задания, соответствует показателям объема муниципальной услуги утвержденной муниципальным заданием и фактически исполненным.

В ходе проверки предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019, 2020 годов утвержденный заведующим МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский 29.12.2017г.

Показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемого объема субсидии на возмещение планируемых затрат, связанных с выполнением муниципального задания.

При внесении поправок в соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), показатели ПФХД были откорректированы, изменения в первоначальный ПФХД внесены от 10.05.2018, 29.05.2018, 16.08.2018, 30.11.2018, 13.12.2018, 24.12.2018, 29.12.2018.

Согласно представленному к проверке отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2018 год утверждено плановых назначений по расходам в сумме 3786,5 тыс. руб., в.ч.:

- 3339,9 тыс. руб. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания;
 - 321,9 тыс. руб. за счет средств субсидии на иные цели;
 - 124,7 тыс. руб. за счет доходов от оказания платных услуг,
- что соответствует ПФХД в последней редакции от 24.12.2018г. и соответствует данным регистров бухгалтерского учета.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден от 29.12.2018г. На дату проверки ПФХД подлежал корректировке от 27.05.2019. Плановые показатели по расходам составляют 3245,1 тыс. руб., в т.ч.:

- 2779,5 тыс. руб. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания;
- 340,6 тыс. руб. за счет средств субсидии на иные цели;
- 125,0 тыс. руб. за счет доходов от оказания платных услуг.

Исполнено фактически на 31.05.2019 по данным регистров бухгалтерского учета тыс. руб., в т.ч.:

- 1280,4 тыс. руб. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания;
- 133,6 тыс. руб. за счет средств субсидии на иные цели;
- 72,6 тыс. руб. за счет доходов от оказания платных услуг.

Ревизия кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде возложено на кассира учреждения Воропаеву Н.П.

Операции по счету Касса в проверяемом периоде в Учреждении отсутствуют.

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности по безналичным расчетам, на момент проведения проверки Учреждения, использовались лицевые счета, открытые в Отделе №51 УФК по Ростовской области.

Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета. Выписки из лицевого счета, платежные поручения и первичные документы подшиты в хронологическом порядке.

Проверка соблюдения штатно-сметной дисциплины, установления должностных окладов, надбавок, доплат и других, установленных действующим законодательством выплат. Правильность начисления и выплаты заработной платы, премий и материальной помощи.

По состоянию на 01.01.2018 штатная численность составляла 13,65 единиц, на 30.04.2019 года – 12,35 единиц. В течение 2018 года в штатное расписание вносятся изменения на 01.02.2018, 29.12.2018. Уменьшение штатной численности произошло в связи с сокращением из штатного расписания должности сторож.

Должностные оклады работникам Учреждения установлены Тарификационным списком в соответствии с Положением об оплате труда работников МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский, который утверждается и подписывается заведующим.

На основании постановления Администрации Милютинского района от 28.11.2017 №853 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений Милютинского района, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления Милютинского района» не внесены изменения в таблице №4 ПКГ «Общепрофессиональные должности служащих первого уровня» и таблице №5 ПКГ «Общепрофессиональные профессии рабочих второго уровня» Положение об оплате труда работникам МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский (от 31.08.2018 г.)

Заработная плата в Учреждении начисляется согласно Табелю учета рабочего времени подписанного заведующим Учреждением.

Заработная плата работникам Учреждения перечисляется на карточные счета открытые в Юго-Западном банке ПАО Сбербанк г.Ростов-на-Дону.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера использовались: табеля учета рабочего времени, тарификационные списки, приказы, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, реестры на перечисление заработной платы, расчетные ведомости, лицевые счета.

При проверке правильности отражения начисленной заработной платы в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда с расчетной ведомостью, нарушений не установлено.

Выборочно проверена правильность начисления и выплаты заработной платы за период с 01.01.2018 г. по 31.05.2019г.

Установлено:

- Табель учета использования рабочего времени, графики сменности сторожей, кочегаров не содержат фактически отработанных ночных и праздничных часов;

- в нарушение п.3.4.3. и п. 3.4.4. Положение об оплате труда работников МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский от 28.11.2016, 18.01.2018 и ст.153 ТК РФ, начисление доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, за работу в ночное время сторожам, кочегарам рассчитывается без учета фактически отработанных праздничных и ночных часов;

Нарушений установления должностных окладов, повышающих коэффициентов к окладу не установлено.

- в заголовочной части Записки – расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска (ф.0504425) отсутствуют период, за который предоставляется отпуск, номер Записки-расчета не соответствует номеру приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику, что является нарушением Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н;

Выплата сумм уволенным в связи с сокращением численности (штата) работников Рясной Н.В., Долговой Е.Н., Рыбальченко А.Ю. в должности сторож по приказам № 39,40,41 от 01.10.2018 года производилась в срок, на основании платежного поручения №868250 от 01.10.2018 года, по реестру №72 от 01.10.2018 года.

Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками. При проверке использовались платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг, товарные накладные, договора, муниципальные контракты.

К журналу операций расчета с поставщиками и подрядчиками прилагаются документы, подтверждающие получение товара, услуги, работы от поставщиков и подрядчиков. Первичными документами, подтверждающими такие операции, являются счета на оплату, товарные накладные, акты выполненных работ.

Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществлялись в соответствии с заключенными договорами. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ. Акты сверки расчетов в Учреждении имеются.

Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

В ходе проверки сплошным методом были проверены операции по журналу №3 расчеты с подотчетными лицами (11 операции на сумму 29609,14 руб.). При проверке использовались авансовые отчеты, оправдательные документы (товарные чеки, справки).

Произведенные подотчетными лицами расходы подтверждены оправдательными документами. Сверка данных аналитического учета с данными главной книги расхождений не установила. Выданные под отчет денежные средства в проверяемом периоде были использованы в соответствии с их целевым назначением. Случаев возмещения денежных средств подотчетным лицам, не состоящим в штате учреждения, в проверяемом периоде не установлено.

В ходе проверки законности целевого, эффективного и рационального использования подотчетных сумм нарушений не установлено.

Проверка соблюдения порядка учета и использования нефинансовых активов.

В ходе проведения контрольных мероприятий проверялась правильность отражения по счетам бухгалтерского учета поступления и движения нефинансовых активов.

Приобретение основных средств и материальных запасов осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета учреждения.

В проверяемом периоде материалы списывались, комиссией по списанию материальных запасов, утвержденной приказом Учреждения от 09.01.2018г. №5, от 09.01.2019г. №7 в соответствии с принятыми унифицированными формами, утвержденными приказом Минфина России от 30 марта 2015г. № 52н.

В ходе проверки установлено, что итоговые данные Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) за 2018 год по окончании месяца имеют расхождения с журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) и Главной книги (ф. 0504072), что является нарушением Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...». Остатки на начало года по счетам Дт 210532000 составляет 7111,48 рублей Дт 510532000 составляет 19127,79 рублей, что на 48,47 рублей не соответствует фактическим данным бухгалтерских регистров. В январе 2019 года бухгалтером МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский была сделана сверка данных, о чем свидетельствует Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035). В результате данной сверки остатки на конец января 2019 года выверены, соответствуют фактическим данным бухгалтерских регистров. Данное нарушение было устранено.

В ходе выборочной проверки правильности расходования средств на питание установлено, нарушение Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...» накопительная ведомость (ф.0504037) по приходу продуктов питания, не заполняется по графе «Всего по приходу» за месяц отсутствует наименование поставщика, не заполняются графы о поступлении продуктов питания по дням.

Проверкой полноты, своевременности оприходования, учета и правильности списания основных средств и материальных запасов за проверяемый период других нарушений не установлено.

По результатам проведения проверки установлено следующее:

- нарушение п.3.27. постановления Администрации Милютинского района от 05.10.2015 № 384 - в нарушение установленной нормы по состоянию на 31.03.2018 перечислено 753,7 тыс. руб. 27,1% годового размера субсидии в течении I квартала 2019г;

- нарушение срока размещения Муниципального задания и отчетов о его исполнении более 5 рабочих дней со дня принятия документа, установленных п.15 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ №86н) на официальном сайте bus.gov.ru;

- нарушение постановления Администрации Милютинского района от 28.11.2017 №853 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений Милютинского района, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления Милютинского района» не внесены изменения в таблице №4 ПКГ «Общепрофессиональные должности служащих первого уровня» и таблице №5 ПКГ «Общепрофессиональные профессии рабочих второго уровня» Положение об оплате труда работникам МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский (от 31.08.2018 г.);

- табель учета использования рабочего времени, графики сменности сторожей, кочегаров не содержат фактически отработанных ночных и праздничных часов;

- в нарушение п.3.4.3. и п. 3.4.4. Положение об оплате труда работников МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский от 28.11.2016, 18.01.2018 и ст.153 ТК РФ, начисление доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, за работу в ночное время сторожам, кочегарам рассчитывается без учета фактически отработанных праздничных и ночных часов;

- в заголовочной части Записки – расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска (ф.0504425) отсутствуют период, за который предоставляется отпуск, номер Записки-расчета не соответствует номеру приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику, что является нарушением Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н;


- в нарушение Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...» накопительная ведомость (ф.0504037) по приходу продуктов питания, не заполняется по графе «Всего по приходу» за месяц,

отсутствует наименование поставщика, не заполняются графы о поступлении продуктов питания по дням.

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах, каждый на 8 листах. Один находится в МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский, второй у ведущего специалиста по финансовому контролю финансового отдела Администрации Милютинского района.

Акт составил:

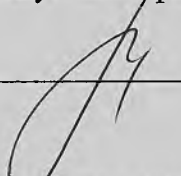
Ведущий специалист по финансовому контролю



(подпись) О.Г. Украинцева

Согласовано:

Заведующий финансовым отделом



Т.Н. Любовина

Акт направлен на подписание:

Один экземпляр акта получен:


С актом ознакомлены:

Заведующий МБДОУ детский сад № 11
«Колобок» х.Ст.-Савченский

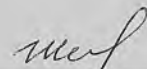



(подпись) И.В. Штоколова

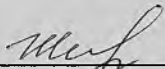

Бухгалтер МБДОУ детский сад № 11
«Колобок» х.Ст.-Савченский



(подпись) А.С. Рапаева


(подпись) 
(инициалы, фамилия)

«02» 08 20 19 года


(подпись) 
(инициалы, фамилия)

«02» 08 20 19 года