

А К Т

проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Подгорненского детского сада «Колокольчик».

23 мая 2017 года

с. Ремонтное

Ведущим специалистом по ревизионной работе отдела социально-экономического прогнозирования и контрольно-ревизионной работы Администрации Ремонтненского района О.А.Ткаченко проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Подгорненского детского сада «Колокольчик».

Основание для проведения проверки: пункт 1.4 плана контрольных мероприятий отдела социально-экономического прогнозирования и контрольно-ревизионной работы на 2017 год, утвержденный главой Ремонтненского района; решение главы Ремонтненского района о проведении проверки № 4 от 21.04.2017г.

Цель проверки: финансово-хозяйственная деятельность Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Подгорненского детского сада «Колокольчик».

Перечень проверенных объектов:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Подгорненский детский сад «Колокольчик», заведующий – Шевченко А.И. (до 12.04.2017г.), Слепец И.Н. (с 12.04.2017г. по настоящее время), главный бухгалтер – Воробьева А.В. (до 25.01.2016г.), Легкодимова Е.К. (с 25.01.2016г. по настоящее время).

Реквизиты проверяемого объекта: с. Подгорное, Ремонтненского района, Ростовской области, ул. Советская, 49 ИНН 6129005091 р/счет 40701810560151000146 БИК 046015001 л/с 20586У68160, 21586У68160

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2015 года по 31.12.2016 года

Срок проведения проверки: с 10 мая по 23 мая 2017 года.

Проверкой установлено следующее.

Выполнение Учреждением функций и полномочий согласно законодательству Российской Федерации, осуществление деятельности согласно нормативно-правовым документам.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Подгорненский детский сад «Колокольчик» (сокращенное наименование учреждения: МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик») осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Главой Ремонтненского района 02.03.2015г., зарегистрированного в Межрайонной Инспекции ФНС России №9 по Ростовской области 17 марта 2015 года.

Согласно Устава учредителем и собственником Учреждения является муниципальное образование «Ремонтненский район».

В соответствии с постановлением Администрации Ремонтненского района от 31.12.2014 № 630 «О возложении функций и полномочий учредителя муниципальных бюджетных образовательных организаций», функции и полномочия учредителя Учреждения в рамках своей компетенции осуществляет Ремонтненский отдел образования Администрации Ремонтненского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет в органах казначейства, смету доходов и расходов, имеет печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием.

Согласно Устава предметом деятельности МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в интересах человека, семьи, общества и государства; оказание услуг по присмотру и уходу за детьми; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Целями деятельности Учреждения являются: формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Основным видом деятельности Учреждения является реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования.

К основным видам деятельности Учреждения также относится:

- реализация воспитательных программ и направлений воспитательной работы;
- присмотр и уход за детьми;
- обеспечение охраны здоровья, прав и свобод воспитанников;
- реализация адаптированных программ дошкольного образования;
- создание условий для обучения детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов;
- предоставление психолого-педагогической и социальной помощи;

- предоставление родителям (законным представителям) воспитанников, дети которых получают дошкольное образование в форме семейного образования, консультативной помощи.

МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» осуществлял образовательную деятельность на основании лицензии от 07 мая 2015 года, серия 61ЛО1, регистрационный номер 4755, выданной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

Учреждением в установленном законодательном порядке зарегистрировано право оперативного управления на здание детского сада:

- здание детского сада, назначение: социальное. Площадь: общая 443.1 кв.м. Количество этажей: 1. Адрес (местоположение): Россия, Ростовская обл., Ремонтненский район, с. Подгорное, ул. Советская, дом № 49.

Кадастровый (или условный) номер: 61:32:0090101:1612, дата регистрации 26.08.2015г

Учреждением в установленном законодательном порядке зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок:

- земельный участок. Категория земель: Земли населенных пунктов – для размещения детского сада. Площадь: 4000 кв.м. Адрес (местоположение): Россия, Ростовская обл., Ремонтненский район, с. Подгорное, ул. Советская, 49.

Кадастровый (или условный) номер; 61:32:0090101:43, дата регистрации 26.08.2015г.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде являлись: заведующий – Шевченко А.И. (до 12.04.2017г.), заведующий Слепец И.Н. (с 12.04.2017г. по настоящее время).

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся на основании:

- Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

В целях организации и ведения бухгалтерского учета бюджетные учреждения формируют свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых

полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами. Основное назначение учетной политики бюджетного учреждения заключается в том, чтобы закрепить в учреждении порядок ведения бухгалтерского учета в целях оптимизации учетного процесса в целом по учреждению, обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении.

Учетная политика Учреждения утверждена приказом МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» от 12.01.2015 № 1/4 «Об учетной политике Муниципального бюджетного Подгорненского дошкольного образовательного учреждения детский сад №11 «Колокольчик» в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения, начиная с 1 января 2015 года».

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

В ходе проверки соответствия утвержденной учетной политики на 2015 год требованиям Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета установлено следующее.

Согласно пункту 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные настоящей Инструкцией;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Проверка проведена выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик», представленных к проверке.

Проверка обоснованности составления планов финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с требованиями статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях создания стимулов для ориентации муниципальных учреждений Ремонтненского района на запросы потребителей бюджетных услуг, повышения их качества и зависимости финансирования от реальных результатов работы постановлениями Администрации Ремонтненского района от 03.11.2009 № 321 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания районным муниципальным учреждениям» и от 30.12.2011 № 578 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям Ремонтненского района» утверждены положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ремонтненского района.

В целях создания стимулов для ориентации муниципальных учреждений района на запросы потребителей бюджетных услуг, повышения их качества и зависимости финансирования от реальных результатов работы, в соответствии со статьями 69, 69.1, 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации указанными постановлениями Администрации Ремонтненского района также были утверждены методики расчета стоимости муниципальных услуг в Ремонтненском районе.

В соответствии со ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственное (муниципальное) задание должно содержать:

- показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);

- порядок контроля за его исполнением, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;

- требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания.

Государственное (муниципальное) задание муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местных бюджетов в порядке, установленном местной администрацией.

Согласно ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации п.9 формирует и утверждает государственное (муниципальное) задание главный распорядитель бюджетных средств, который обеспечивает контроль за использованием выделенных субвенций и субсидий.

Постановлением администрации Ремонтненского района от 30.12.2011 № 578 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальными учреждениями Ремонтненского района» утверждено:

1. Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ремонтненского района;
2. Методика расчета стоимости муниципальных услуг в Ремонтненском районе в целях формирования муниципального задания Ремонтненского района;
3. Порядок проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг юридическим и физическим лицам, порядок ведения книги обращений граждан.

Этим постановлением было отменено постановление администрации Ремонтненского района от 03.11.2009 № 321 «Об условиях, порядке формирования и порядке финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ремонтненского района».

Муниципальное задание для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Муниципальное задание на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов утверждено заведующим отделом образования 01.01.2015г. в сумме (средства областного и местного бюджетов) 2122,7 тыс. рублей.

Предоставление бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого бюджетным учреждением и органом местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

С учетом изменений муниципальное задание МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов утверждено заведующим отделом образования 31.12.2015г. в сумме соответственно: средства областного и местного бюджетов – 2733,4тыс. рублей.

Муниципальное задание на 2016г. утверждено заведующим отделом образования 01.01.2016г. в сумме 2053,4 тыс. рублей.

С учетом изменений муниципальное задание МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» на 2016г. утверждено заведующим отделом образования 22.12.2016г. в сумме 2450,3 тыс. рублей.

Документом, содержащим показатели, связанные с выполнением муниципального задания в учреждении является план финансово-хозяйственной деятельности.

Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» внесены поправки в Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Данные нормативно-правовые акты расширяют объем прав и повышают самостоятельность бюджетных учреждений, создают условия и стимулы для более эффективного использования бюджетными учреждениями средств, предоставленных из бюджета, вносят изменения в механизм финансового обеспечения бюджетных учреждений.

Пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» предусмотрено составление и утверждение с 01.01.2012г. бюджетными и автономными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности формируется учреждением и утверждается в порядке, определенном учредителем в соответствии с требованиями, установленными приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»

Администрацией Ремонтненского района в целях реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и в соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ принято постановление от 12.12.2011 № 520 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности».

План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов утвержден заведующим отделом образования Администрации Ремонтненского района 30.12.2014 года.

На 2015 год план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» утвержден по средствам местного и областного бюджетов в сумме 2122,7тыс. рублей.

С учетом изменений план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» на 2015 год утвержден по

средствам местного и областного бюджетов в общей сумме 2733,4тыс. рублей.

Согласно форме бюджетной отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД 0503737) и первичных бухгалтерских документов по состоянию на 1 января 2016 года кассовые расходы средств местного бюджета и средств субвенции – 2733,4тыс. рублей.

На 2016г. план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» утвержден по средствам местного и областного бюджетов в общей сумме 2053,4тыс. рублей.

С учетом изменений план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» на 2016 год утвержден по средствам местного и областного бюджетов в общей сумме 2450,3тыс. рублей.

Согласно форме бюджетной отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД 0503737) и первичных бухгалтерских документов по состоянию на 1 января 2017 года кассовые расходы средств местного бюджета и средств субвенции - 2450,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой первичных бухгалтерских документов на наличие просроченной кредиторской задолженности, в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» установлено следующее.

В соответствии со статьей 5 Областного закона Ростовской области от 22.10.2005 №380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления» местным бюджетам межбюджетные трансферты (за исключением субвенций) предоставляются при условии отсутствия у них просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов.

При несоблюдении органами местного самоуправления муниципальных образований вышеуказанного условия предоставления межбюджетных трансфертов министерство финансов Ростовской области и финансовые органы муниципальных районов вправе принять решение о приостановлении (сокращении) в установленном ими порядке предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) соответствующим местным бюджетам до приведения в соответствие с требованиями настоящей статьи положений, обеспечивающих условие предоставления межбюджетных трансфертов.

Приказом министерства финансов Ростовской области от 09.09.2010 № 64 утверждена форма справки о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования, которая отражает данные о задолженности местного бюджета. Справка о состоянии кредиторской и

дебиторской задолженности муниципального образования составляет нарастающим итогом с начала года на основании данных получателей бюджетных средств по расчетам с поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, с рабочими и служащими по оплате труда, по возмещению предоставленных льгот по федеральным нормативным правовым актам, иной задолженности бюджета муниципального образования.

Согласно справкам о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» по состоянию на 1 число каждого месяца в проверяемом периоде просроченная кредиторская задолженность по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета не числилась.

В ходе проверки взаимных расчетов по контрактам (договорам) заключенным между МБДОУ Подгорненским д/с «Колокольчик» и поставщиками (подрядчиками, исполнителями) товаров работ и услуг, выявлено нарушение сроков оплаты возникших обязательств.

В справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» по состоянию на 01 февраля 2015 года не нашла отражение как просроченная, кредиторская задолженность в сумме **15,9 тыс. рублей**, на 01 марта 2015г. – **35,6тыс. рублей** (средства местного бюджета).

Так, согласно договоров: от 25.12.2013г. № 3, 4, 5, 6 «Розничной купли-продажи» ИП Корниенко В.Д осуществлял поставку продуктов питания. Данным договором также определен порядок расчетов за оказанные услуги, в соответствии с которым МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» осуществляет оплату стоимости данных работ в течение 3-х банковских дней с момента поставки товара покупателю. Под датой оплаты понимается дата поступления денежных средств на расчетный счет исполнителя.

Однако, как показала проверка, накладные: от 01.12.2014г. № 208 на сумму 1,2 тыс. рублей, от 15.12.2014г. № 210 на сумму 5,1тыс. рублей, от 10.11.2014г. № 203 на сумму 2,8 тыс. рублей, от 01.12.2014г. № 207 на сумму 2,3 тыс. рублей, от 10.11.2014г. № 202 на сумму 4,7тыс. рублей, от 22.12.2014г. № 211 на сумму 3,6 тыс. рублей, от 24.11.2014г. № 205 на сумму 8,4 тыс. рублей, от 05.11.2014г. № 200 на сумму 2,0 тыс. рублей оплачены только 12.03.2015г. платежными поручениями: №№ 263916, 263919, 263917, 263918, 263920, 263921, 263911, 263914; накладная от 08.12.2014г. № 209 на сумму 5,4 тыс. рублей оплачена только 13.03.2015г. платежным поручением № 277173.

Таким образом, в ходе проверки установлен факт наличия в МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик» скрытой просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.02.2015г. в сумме **15,9 тыс. рублей**, на 01.03.2015г. в сумме **35,6тыс. рублей** (средства местного бюджета).

Проверкой банковских документов установлено

Выписки по движению средств на лицевом счете учреждения подтверждены оправдательными документами.

Проверкой установлен факт неэффективного расходования бюджетных средств в сумме **10,0 тыс. рублей** – оплачен административный штраф: платежное поручение № 562071 от 12.08.2016г. в сумме 10,0 тыс. рублей – административное правонарушение, ответственность за которое установлена ст. 6.4 Кодекса АП РФ – нарушение санитарно-эпидемиологических требований к эксплуатации жилых помещений, общественных помещений, зданий и сооружений (Постановление №392 от 20.06.2016г. Территориального отдела Управления Роспотребнадзора по РО в Волгодонске, Дубовском, Ремонтненском, Заветинском районах). Данное постановление по делу об административном нарушении предъявлено в отношении МБДОУ Подгорненского д/с «Колокольчик».

Выборочной проверкой правильности учета объектов основных средств установлено следующее.

Согласно п. 45 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств.

Выборочной проверкой правильности ведения инвентарных карточек объектов учета основных средств нарушений не установлено.

В результате выборочной проверки достоверности бухгалтерского учета и отчетности, проведенной в МБДОУ Подгорненский д/с «Колокольчик», установлено, что в целях выполнения уставных задач в проверяемом периоде учреждением были заключены договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Оплата фактических расходов производилась на основании актов выполненных работ, счетов-фактур, выставляемых организациями-поставщиками, исполнителями работ и услуг.

Аналитический учет основных средств велся согласно Инструкции по бюджетному учету в инвентарных карточках учета основных средств.

Все выявленные в ходе настоящей проверки нарушения подлежат устранению.

Ведущий специалист
по ревизионной работе



О.А.Ткаченко

Заведующая
МБДОУ Подгорненский
д/с «Колокольчик»



И.Н.Слепец

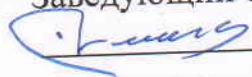
Гл. бухгалтер



Е.К.Легкодимова

С актом ознакомлен:

Заведующий отделом образования Администрации Ремонтненского района



С.А.Пожидаев

Один экземпляр акта получен



И.Н.Слепец
(23.05.2017г.)