

Акт
документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности
МДОУ Чернорицкий детский сад

с. Чернорицкое

15 марта 2019 года

Согласно плана ревизий отдела финансового контроля и казначейского исполнения на 2019 год и на основании приказа № 4 от 30.01.2019 года финансового управления администрации Ирбитского МО, ведущим специалистом отдела финансового контроля и казначейского исполнения Гвоздюкевич Л.В. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания в виде субсидии и иных субсидий, сохранности товарно-материальных ценностей и соблюдения требований законодательства о контрактной системе в соответствии с частью 8 статьи 99 ФЗ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ в МДОУ Чернорицкий детский сад за период с 01.01.2017 года по 31.12.2018 года.

Проверка начата: 11.02.2019г.

Проверка окончена: 15.03.2019г.

В ходе проверки установлено следующее:

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Чернорицкий детский сад ИНН 6611009537.

Юридический адрес: 623808, Свердловская область, Ирбитский район, с. Чернорицкое, ул. Пролетарская, д. 39.

Учреждение создано на основании постановления главы администрации муниципального образования «Ирбитский район» от 09.12.2004г. № 533, учредителем учреждения является Администрация муниципального образования, свидетельство о регистрации серия 66 №002689718 от 17.01.2005 года, ОГРН 1056600540040.

Постановления главы Ирбитского МО от 15.08.2011 года № 315-ПГ «О создании муниципальных казенных образовательных учреждений Ирбитского МО создано муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Чернорицкий детский сад путем изменения типа муниципального дошкольного образовательного учреждения Чернорицкого детского сада.

Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 15.11.2017 года № 1013-ПА создано муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Чернорицкий детский сад» путем изменения типа на бюджетное учреждение существующего муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 15.11.2017г. № 1013-ПА зарегистрированного в инспекции ФНС России по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 13 по Свердловской области 24.11.2017 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, за основным государственным регистрационным номером 1056600540040.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального

образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006212 от 25 января 2018 года регистрационный № 19596 срок действия лицензии бессрочно.

За проверяемый период руководителем учреждения является заведующая МДОУ Родионова Наталья Владимировна. Ведение бухгалтерского учета и отчетности в период с 01.01.2017г. по 16.07.2018г. было возложено на главного бухгалтера Кашкову Екатерину Александровну, по приказу МКУ «Центр развития образования» № 216л/с от 16.07.2018 года главным бухгалтером назначена Замараева Надежда Александровна. С 26.02.2019 года по Приказу № 27л/с МКУ «ЦРО» от 26.02.2019г. главным бухгалтером назначена Бызова Наталья Семеновна.

Для осуществления финансирования расходов учреждения в соответствии с утвержденной бюджетной сметой, учреждению в 2011 году был открыт лицевой счет № 03906070670 в финансовом управлении администрации Ирбитского муниципального образования.

На 2017год учреждению первоначально утверждены лимиты и ассигнования на содержание и осуществление общеобразовательной деятельности в объеме 4228,5тыс. руб. В течение года на содержание учреждения дополнительно выделены лимиты и ассигнования в сумме 1109,7 тыс. руб., а именно:

1. Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных, дошкольных образовательных организациях в части финансирования расходов на оплату труда работников дошкольных образовательных организаций ст.211 «Заработная плата» - 498,6 тыс. руб., ст. 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 150,6 тыс. руб.
2. Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных, дошкольных образовательных организациях в части финансирования расходов на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек ст.310 « Увеличение стоимости основных средств» - 5,9 тыс. руб.
3. Средства из местного бюджета в сумме 454,6 тыс. руб., в том числе: ст. 223 «коммунальные услуги» - 170,2 тыс. руб., ст. ст. 225 « Работы и услуги по содержанию имущества» - 237,7 тыс. руб., ст. 226 «Прочие работы, услуги» - 45,7 тыс. руб., ст. 290 «Прочие расходы» - 1,0 тыс. руб.

В период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года были уменьшены ассигнования по уведомлениям в сумме 646,0 тыс. руб., в связи с изменением типа учреждения на бюджетное учреждение существующего муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада.

На 05.12.2017 года уточненные ассигнования и лимиты составили 4692,2 тыс. руб. Кассовые расходы за период с 01.01.2017 года по 05.12.2017 года составили 4692,2 тыс. руб. Неиспользованные лимиты и ассигнования на 05.12.2017 года составили 596,0 тыс. руб.

На 05.12.2017год учреждению утверждено Управлением образования Ирбитского МО муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

– «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 40 человека.

– «Присмотр и уход» утверждено в объеме 40.

– Работы «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и

творческих способностей, способностей к занятиям физической культуры и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности» утверждено в объеме 30 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия в соответствии с соглашением №41 от 05.12.2017 года в объеме 556,4 тыс. руб. На 31.12.2017 года субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в размере 405,2 тыс. руб., или на 72,8 % от утвержденного муниципального задания. Не использованные денежные средства на 31.12.2017 года составили 151,2 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2017 года составила 17,4 тыс. руб.

В 2017г. учреждению целевые субсидии не выделялись.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности на 2017 год утвержден в размере 80,0 тыс. руб. поступление на лицевой счет учреждения составило 70,7 тыс. руб., остаток не выполненного плана составил 9,3 тыс. руб.

На 2018 год учреждению утверждено Управлением образования Ирбитского МО муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

1.«Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 40 человека.

«Присмотр и уход» утверждено в объеме 40 человека.

2. Работы: «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культуры и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности» утверждено в объеме 30 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия в соответствии с соглашением №34 от 21.12.2017 года в объеме 4482,4 тыс. руб. в период от 01.01.2018 года до 31.12.2018 года изменения вносились 7 раз, дополнительными соглашениями (№1от 31.01.2018., №2от 28.03.2018., №3 от 30.05.2018., №4 от 27.06.2018., №5 от 29.10.2018., №6 от 26.09.2018., №7 от 31.10.2018.,) сумма субсидии увеличилась на 290,3 тыс. руб., и составила 4772,7 тыс. руб. На 31.12.2018 года субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в размере 4656,9 тыс. руб., или на 97,5 % от утвержденного муниципального задания.

В 2018году учреждению выделены целевые субсидии:

- по соглашению №34/1 от 21.12.2017 года на разработку проектной документации для выполнения работ по капитальному ремонту, проведение государственной экспертизы проектной документации в случае, если государственная экспертиза является обязательной, и проведение капитального ремонта недвижимого имущества, закрепленного за бюджетными и автономными учреждениями на праве оперативного управления муниципальных дошкольных образовательных организаций в размере 200,0 тыс. руб., в период от 01.01.2018 года до 31.12.2018 года изменения вносились 3 раза, дополнительными соглашениями (№1от 22.02.2018., №2от 28.03.2018., №3 от 29.08.2018.,) сумма субсидии уменьшилась на 51,0 тыс. руб., и составила 148,9 тыс. руб. Субсидия израсходована на выполнение капитального ремонта в помещении кухни.

- по соглашению №34/2 от 21.12.2017 года на организацию мероприятий по устранению предписаний и замечаний надзорных органов при подготовке образовательных организаций к началу нового учебного года в муниципальных дошкольных образовательных организациях в размере 100,0 тыс. руб., в связи с возникшей необходимостью, стороны решили расторгнуть соглашение о предоставлении целевой субсидии, соглашение от 28.03.2018 года.
- по соглашению №34/3 от 21.12.2018 года на оплату кредиторской задолженности в размере 17,2 руб. На 31.12.2018 года субсидия израсходована в полном объеме.
- по соглашению №34/4 от 28.03.2018 года на организацию мероприятий по устранению текущих ремонтов зданий и помещений муниципальных дошкольных образовательных организациях в размере 429,3 тыс. руб. изменения вносились 2 раза, дополнительными соглашениями №1от 30.05.2018., №29.08.2018., и сумма субсидии уменьшилась на 79,1 тыс. руб., и составила 350,2 тыс. руб. Субсидия израсходована : замена входных дверей в раздевалке 70,9 тыс.руб., замена вентиляции в помещениях пищеблока, прачечной, чистка вентиляционных каналов 279,3 тыс.руб.
- по соглашению №34/5 от 30.05.2018 года на организацию мероприятий по устранению предписаний и замечаний надзорных органов при подготовке образовательных организаций к началу нового учебного года в муниципальных дошкольных образовательных организациях в размере 85,1 тыс. руб., изменения вносились 1 раз, дополнительным соглашением №1от 29.08.2018., сумма субсидии увеличилась на 5,8 тыс. руб., и составила 90,9 тыс. руб. Субсидия израсходована на установку конвекторов и приобретение раковин для пищеблока.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности на 2018 год утвержден в размере 729,6 тыс. руб. поступление на лицевой счет учреждения на 31.12.2018 года составило 531,0 тыс. руб. или 72,8 % от планируемого поступления.

Кассовые и банковские документы проверены сплошным методом за весь период. Кассовые книги за 2017 и 2018 года пронумерованы, прошнурованы, подписаны руководителем, и скреплены печатью. Заключен договор № 09 от 23.03.2013 года на ведение бухгалтерского учета и отчетности с МКУ «Центр развития образования». Ведение кассовых операций и ответственность за сохранность наличных денежных средств в кассе за проверяемый период был возложен на главного бухгалтера Замараеву Надежду Александровну.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.

Заработная плата работников учреждения в 2017 году установлена согласно «Положения по оплате труда работников», утвержденного Приказом №63(а) от 19.03.2015 года, с 01.12.2017 года установлена согласно утвержденного Приказом №163/1 от 01.12.2017 года «Положения по оплате труда работников», Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения о распределении стимулирующей части ФОТ работников», утвержденного Приказом №139(б) от 14.12.2016года. С 01.01.2018 года выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения о распределении стимулирующей части ФОТ работников», утвержденного Приказом №166 от 09.01.2018года.

Штатное расписание на 2017год утверждено Приказом №290 от 09.01.2017 года, штатной численностью 13,5 единица, из них 2,5 единиц работников педагогического состава. На конец 2018 года штатная численность работников увеличилась на 0,1

штатную единицу(помощник воспитателя). Фонд оплаты труда за 2017 год 2437,5тыс. руб., за 2018 год составил 2770,9 тыс. руб.

Штатное расписание утверждено на 01.01.2018г. Приказом № 438 от 27.08.2018г. в количестве 13,6 ставок.

Проверка начисления заработной платы проведена за весь проверяемый период проверено 18 лицевых счетов работников учреждения.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17.11.2017) «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», не верно заполняется записка – расчет: сведения о виде отпуска, дате начала и окончания отпуска, его продолжительности, периоде, за который предоставляется отпуск, должны быть заполнены согласно приказа.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ от 22.03.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

В 2018 году объем денежных средств предусмотренный на осуществление закупок товаров, работ, услуг составил 2489,7 тыс.руб. Учреждением осуществлены все закупки у единственного поставщика: в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о Контрактной системе заключен муниципальный контракт № 77/05 от 12.02.2018г. МУП ЖКХ «Ирбитского района» на сумму 550,0 тыс.руб., и в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе и заключены договоры в количестве 105 штук на сумму 1671,6 тыс.руб.

В нарушение пункта 1 статьи 23 Закона о контрактной системе не во всех договорах указан идентификационный код закупки.

В нарушение статей 432,766,708 Гражданского кодекса РФ, в договорах на выполнение работ, не согласованы существенные условия, такие как срок выполнения работ – Договоры № 71,73 ИРО ВДПО, договор № 109 от 14.09.2018г. ООО «Ирбит Окна».

Проверкой обоснования НМЦК муниципальных контрактов и цен договоров, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено: проектно-сметным методом осуществлено обоснование закупок по пяти договорам капитальный ремонт на сумму 584,3 тыс.руб. При заключении контракта на поставку электрической энергии № 11947 от 31.01.2018г. ОАО «ЭнергосбыТ Плюс», и муниципального контракта на поставку тепловой энергии № 77/05 от 12.02.2018г. МУП ЖКХ «Ирбитского района», договоров на холодное водоснабжение и вывоз ЖБО с СПК Килачевский, услуги связи и интернета с ПАО Ростелеком цена договоров рассчитана на основании утвержденных тарифов. В остальных случаях при заключении договоров использовался метод обоснования НМЦК сопоставимых розничных цен (анализ рынка).

Расчеты с поставщиками осуществляются на основании заключенных договоров и муниципальных контрактов, в соответствии с условиями их заключения.

Приобретенные товарно-материальные ценности оприходованы в полном объеме. Работы выполнены в соответствии с перечнем работ в объеме, предусмотренном сметой.

Проверкой расходования средств, выделенных на содержание служебных помещений МДОУ Чернорицкий детский сад установлено, нарушений не установлено. По заключённым муниципальным контрактам и договорам услуги оказаны в полном объеме в соответствии с заключенными договорами.

Проверкой правильности начисления родительской платы за содержание детей в дошкольных учреждениях за проверяемый период, в соответствии с Постановлением главы Ирбитского МО от 02.12.2013 года № 538-ПГ, №1056-ПА от 29.11.2016 года и проверкой начисления компенсации родительской платы в соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 18 декабря 2013 года №1548-ПП (в ред. №934 – ПП от 29.12.2016 г.), установлено:

- начисление родительской платы производится на основании договора, приказа, табеля учета посещаемости детей;
- размер компенсации части родительской платы установлен на основании документов, предоставленных родителями (законными представителями) в учреждение - заявление, копии свидетельств о рождении, справка о составе семьи.

Дебиторская задолженность по родительской плате на 31.12.2018 год составляет 6,7 тыс. руб. Кредиторская задолженность по родительской плате на 31.12. 2018 год составляет 16,5 тыс. руб.

Бюджетный учет в МДОУ «Чернорицкий детский сад» ведется в соответствии с требованиями инструкции «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», утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 16.11.2016) (далее - Приказ № 157н) и Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н (ред. от 29.11.2017) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н).

Учреждению из муниципальной казны Ирбитского МО передано муниципальное имущество на праве оперативного управления, согласно договора о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 11.01.2005г. (акт приема передачи основных средств от 11.01.2005г.) здание детского сада общей площадью 525,7 кв. м., расположенное по адресу: Свердловская область, Ирбитский район, с. Чернорицкое, ул. Пролетарская, 39.

- земельный участок выделен в 2010 году по Постановлению № 440-ПГ от 02.12.2010 года в постоянное (бессрочное) пользование площадью 5498 кв. метров., стоимостью 3120,4 тыс. руб.

На балансе учреждения на 01.01.2018 года учтены основные средства на сумму 1378,2 тыс. руб., в том числе нежилые помещения, здания в количестве одной единицы на сумму 918,0 тыс. руб., машины и оборудование на сумму 309,5 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 194,4 тыс. руб.

В нарушение п.53 Приказа Минфина России № 157н и п.8 Приказа Минфина России № 174, неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 118,4 тыс.руб.: водонагреватель – 3шт., DVD плеер, мясорубка «Мулинекс», электрическая плита, телевизор. Данные основные средства учитываются как «производственный и хозяйственный инвентарь» на счете 101.36, а

не как «машины и оборудование» 101.34. Интерактивный центр напольный «Кухня» - 2шт. и «Супермаркет», конструктор строительный « Крепость» и «Паровозик», учитываются как «машины и оборудование» 101.34, а не как «производственный и хозяйственный инвентарь» на счете 101.36.

В 2017 году на ст.310 «Увеличение стоимости основных средств» выделено – 45,9 тыс. руб., средства израсходованы согласно заключенных учреждением договоров и поставлены на бухгалтерский учет.

В 2018 году на ст.310 «Увеличение стоимости основных средств» предусмотрено 50,9 тыс. руб. средства израсходованы согласно заключенных учреждением договоров и поставлены на бухгалтерский учет.

Проведена проверка полноты оприходования и списания продуктов питания, проверкой установлено: полученные продукты оприходованы в полном объеме на основании товарных накладных. списание продуктов производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания.

В ходе ревизии проведена выборочная инвентаризация материальных запасов (продукты питания) приказ от 01.03.2019 года № 2, в ходе инвентаризации излишки продуктов не выявлены. Инвентаризационная опись на 01.03.2019 года (Приложение №1).

Проведена выборочная инвентаризация основных средств, Приказ от 01.03.2019 года № 2, Инвентаризационная опись основных средств на 01.03.2019 года (Приложение №2).

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности.

Учетная политика на 2017г., утверждена приказом № 58(а) от 29.12.2014г. В учетной политике отсутствуют разделы: рабочий план счетов, порядок организации внутреннего контроля, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, порядок проведения инвентаризации активов, порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя и главного бухгалтера, порядок выдачи денежных средств под отчет, составление и представление отчетов подотчетными лицами.

Проверкой устранения нарушения, выявленных в ходе ревизии ФХД в 2016 году (Акт от 31.08.2016 года) установлено, что все нарушения устранены и в ходе данной проверки таких нарушений не установлено.

По итогам проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Чернорицкий детский сад» за период с 01.01.2017года по 31.12.2018 года установлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.53 Приказа Минфина России № 157н и п.8 Приказа Минфина России № 174, неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств: водонагреватель – 3шт., DVD плеер, мясорубка «Мулинекс», электрическая плита, телевизор, и Интерактивный центр напольный «Кухня» - 2шт. и «Супермаркет», конструктор строительный « Крепость» и «Паровозик на сумму 118,4 тыс.руб..


2. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, не верно заполняется записка – расчет для начисления отпускной заработной платы.

3. В учетной политике отсутствуют разделы: рабочий план счетов, порядок организации внутреннего контроля, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, порядок проведения инвентаризации активов, порядок передачи

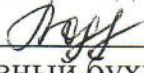
документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя и главного бухгалтера, порядок выдачи денежных средств под отчет, составление и представление отчетов подотчетными лицами.

4. В нарушение статей 432,766,708 Гражданского кодекса РФ, не во всех договорах на выполнение работ, согласованы существенные условия, такие как срок выполнения работ.

Ведущий специалист отдела
Финансового контроля и
казначейского исполнения
финансового управления

 Гвоздюкевич Л.В.

Заведующая
МДОУ «Чернорицкий
детский сад»

 Родионова Н.В.
Главный бухгалтер

 Бызова Н.С.

Один экземпляр акта получен:

« 15 » марта 2019 года

