



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ

АКТ № 9

г. Карасук

03 октября 2018

Основание для проверки: План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на второе полугодие 2018 года, распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 31.08.2018 № 268-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 9 «Радуга» Карасукского района Новосибирской области.

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципального задания.

Предмет проверки: полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания на 2017 год, а также целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Период проверки: 2017 год.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки

– начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н.Лымаренко,

- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Е.В.Малик.

Срок проведения проверки – с 06.09.2018 по 03.10.2018.

Место проведения проверки - 632868, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Ленина 151 А

Общие сведения о проверяемой организации:

Полное наименование: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 9 «Радуга» Карасукского района Новосибирской области.

Сокращенное наименование: МБДОУ детский сад № 9 «Радуга».

Согласно договора на ведение бухгалтерского учета от 08.07.2014 № 43 организация и ведение бухгалтерского учета передано МКУ «Управление образования».

На период проверки в МБДОУ детский сад № 9 «Радуга»:

- заведующая Корж Марина Геннадьевна (распоряжение Главы Карасукского района Новосибирской области от 24.10.2008 № 32 – рт « О назначении на должность»);

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 632865, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Ленина 151 А.

Учредителем является - муниципальное образование Карасукский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией Карасукского района Новосибирской области.

Организационно-правовая форма - муниципальное учреждение.

Тип – бюджетное учреждение.

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №14 по Новосибирской области 30.06.2003

ИНН – 5422104416

КПП – 542201001

ОГРН – 1025404181164

Основной вид деятельности 80.10.1 – дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию).

Действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 04.12.2015 № 3824-п.

Согласно Уставу, учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии (№ 7299 от 24.04.2012) образовательную деятельность в соответствии с целями, ради достижения которых МБДОУ создано:

- охрана жизни, укрепление физического и психического здоровья детей;
- обеспечение познавательно - речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей;
- осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии детей с ограниченными возможностями здоровья;
- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития детей;
- организация оздоровительных мероприятий, оказание профилактической помощи воспитанникам;
- организация праздников для детей и их родителей (законных представителей);
- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей;

- организация работы групп по присмотру и уходу за детьми;
- организация работы семейных дошкольных групп.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в управлении финансов и налоговой политики Карасукского района Новосибирской области, печать со своим полным наименованием на русском языке и указанием его места нахождения, вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием, вправе иметь символику – эмблемы, гербы, флаги, описание которой должно содержаться в Уставе.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Указами Президента Российской Федерации, Постановлениями Правительства Российской Федерации, Законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ, Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», нормативно-правовыми актами Новосибирской области, муниципальными правовыми актами Карасукского района Новосибирской области, Уставом и локальными актами учреждения.

Предметом и основной целью деятельности МБДОУ детский сад № 9 «Радуга» является реализация образовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от 1 года 6 месяцев до прекращения образовательных отношений.

Основными видами деятельности МБДОУ детский сад № 9 «Радуга» являются:

- реализация образовательной программы дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми.

Анализ формирования муниципального задания

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ) основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано.

Для достижения указанных целей МБДОУ детский сад № 9 «Радуга» осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация образовательной программы дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) 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 местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями от 06.10.2016) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание формируется в процессе формирования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных учреждений - главным распорядителем средств районного бюджета (далее – ГРБС).

Муниципальное задание МБДОУ детский сад № 9 «Радуга» Карасукского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов № 09 (далее – муниципальное задание), утверждено Главой Карасукского района Новосибирской области по муниципальной услуге:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования.

Муниципальное задание утверждено 09 января 2017 года с нарушением срока утверждения. В соответствии с п.2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания - муниципальное задание утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальное задание формируется на основе утвержденного ГРБС ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, сформированного в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной власти и информационно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Перечень муниципальных услуг, оказываемых МБДОУ детский сад № 9 «Радуга» Карасукского района определен в соответствии с базовым (отраслевым)

перечнем услуг, соответствует основным видам деятельности, определенным Уставом учреждения.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ № 86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов:

- Устава учреждения (с внесенными изменениями),
- свидетельства о государственной регистрации учреждения,
- решения учредителя о назначении руководителя,
- информации о муниципальном задании и его исполнении,
- плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения,
- годовой бухгалтерской отчетности учреждения,
- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения

контрольных мероприятий и их результатах.

Не размещено на официальном сайте:

- решение учредителя о создании учреждения,
- информация об операциях с целевыми средствами,
- отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет
муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов	09.01.2017	28.06.2017
Отчет о выполнении муниципального задания: - за 1 квартал 2017 года - за 2 квартал 2017 года - за 3 квартал 2017 года - за 4 квартал 2017 года	01.04.2017 01.07.2017 01.10.2017 09.01.2018	04.12.2017 04.12.2017 04.12.2017 24.01.2018
План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год	09.01.2017 с изменениями от 01.07.2017 с изменениями от 31.12.2017	07.07.2017 11.08.2017 не опубликовано

Отчет об исполнении плана ФХД за 2017 год	01.01.2018	29.03.2018
---	------------	------------

Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов № 09 опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru 28.06.2017 года с нарушением срока размещения.

Отчеты об исполнении муниципального задания за 1,2,3 квартал 2017 года размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru 04.12.2017 года, за 4 квартал 2017 года - 24.01.2018 года с нарушением срока размещения.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86 н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Опубликованные ежеквартальные отчеты о выполнении муниципального задания за 2017 год:

- не соответствуют форме отчета о выполнении муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Карасукского района от 15.04.2016 № 1026-п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- в опубликованных отчетах о выполнении муниципального задания за 1,2,3,4 кварталы 2017 года в части сведений о фактическом достижении показателей, **характеризующих качество муниципальной услуги**, не включены данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое отклонение, отклонение, превышающее допустимое значение, причина отклонения.

В опубликованных отчетах о выполнении муниципального задания за 1,2,3,4 кварталы 2017 года в части сведений, **характеризующих объем муниципальной услуги**, отсутствуют данные о превышении допустимого возможного отклонения и о причинах отклонения.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги
в соответствии с утвержденным муниципальным заданием
на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
(единицы)

Наименование услуги	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Реализация основных образовательных программ дошкольного образования.	374	376	376	376

СВЕДЕНИЯ

о фактическом достижении утвержденных
показателей объема муниципального задания в 2017 году

Наименование услуги	План на 2017 год	Фактическое исполнение за 2017 год				% исполнения муниципального задания
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	
Реализация основных образовательных программ дошкольного образования.	376	376	352	354	354	95,4 %

СВЕДЕНИЯ

о фактическом достижении утвержденных качественных
показателей муниципального задания в 2017 году
(единицы)

Наименование услуги	План на 2017 год	Фактическое исполнение за 2017 год				% исполнения муниципального задания за 2017 год
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	
Укомплектованность кадрами, (%)	100	100	100	100	100	100 %
Уровень удовлетворенности родителей (законных представителей) качеством образования, (%)	85	85	85	85	85	100 %
Доля педагогических работников, прошедших	72	72	72	72	72	100 %

аттестацию (повышение квалификации) не менее 1 раза в 5 лет, (%)						
Доля педагогических кадров с высшим профессиональным образованием (от числа педагогов), (%)	50	50	50	50	50	100 %
Наличие педагогов, имеющих высшую квалификационную категорию, (%)	5	2,5	2,5	2,5	8,5	80 %
Наличие педагогов, имеющих первую квалификационную категорию, (%)	61	61	49	16	47	71 %
Ежемесячный сбор родительской платы	100	100	100	100	100	100 %

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 08.04.2011 № 399-п утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Карасукского района Новосибирской области.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (от 09.01.2017 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 28 803 700,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (с изменениями от 01.07.2017 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания, целевой субсидии 29 031 586,72 рубля;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (с изменениями от 31.12.2017 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания, целевой субсидии – 27 960 110,97 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области, утвержденным постановлением администрации Карасукского района от 18.07.2017 № 1884-п заключено соглашение (дополнительное соглашение) с Учредителем о предоставлении муниципальному учреждению субсидий на финансирование обеспечения выполнения им муниципального задания:

- соглашение от 30.12.2016 на сумму субсидии 28 885 500,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 30.06.2017 на сумму субсидии 29 031 586,72 рубля;

- дополнительное соглашение № 2 от 15.12.2017 на сумму субсидии 27 960 110,97 рублей.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

1. В нарушение общих требований к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План ФХД Учреждения утвержден на один финансовый год - 2017 год, хотя бюджет Карасукского района утвержден на очередной финансовый год и плановый период (2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов).

2. Соглашение о предоставлении субсидии заключено не на трехлетний период, а на 2017 год. В соответствии с п.4 Порядка предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания субсидии предоставляются в соответствии с бюджетной росписью в пределах

бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на эти цели в бюджете района на очередной финансовый год и плановый период.

3. Сумма средств субсидии, предназначенная на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2017 год, в соответствии с заключенным соглашением от 30.12.2016 на сумму 28 885 500,00 рублей, не соответствует размеру субсидии, указанному в утвержденном Плане ФХД на 2017 год – 28 803 700,00 (расхождение – 81 800,00 рублей).

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице № 1 по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723).

**Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,
целевая субсидия**

Таблица № 2

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнение плановых назначений	Отклонения (гр.3-гр.4)	% выполнения плана ФХД
1	2	3	4	5
Остаток средств на 01.01.2017	262 737,28	262 737,28		
ДОХОДЫ				
- субсидия на выполнение муниципального задания и содержание муниципального имущества;	27 779 510,97	26 707 980,00	1 071 530,97	
- целевая субсидия	180 600,00	175 538,65	5 061,35	
- собственные доходы учреждения	5 728 381,00	4 295 306,90	1 433 074,1	
Итого доходы:	33 688 491,97	31 178 825,55	2 509 666,42	92,6 %
РАСХОДЫ:				
	27 978 724,25	26 894 095,72	1 084 628,53	
	5 791 905,00	4 163 825,00	1 628 079,42	
	180 600,00	175 538,65	5 061,35	
	33 951 229,25	31 233 459,37	2 717 769,88	92 %
Остаток средств на 31.12.2017	0	208 103,46		

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год по доходам и расходам выполнен на 92 %.

Недофинансирование Учреждения в 2017 году составило 2 509 666,42 рубля.

Кассовые операции

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России 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».

С кассиром заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочным методом.

Все кассовые операции подтверждены первичными приходными (ф.0310001) и расходными (ф.0310002) кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003)

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Ежеквартально проводилась инвентаризация кассы в соответствии с приказом руководителя от 11.01.2017 № 4-Д, что подтверждается наличием актов инвентаризации.

По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

Банковские операции

МБДОУ детский сад № 9 «Радуга» открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Новосибирской области (Администрация Карасукского района Новосибирской области).

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих лицевых счетов.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом.

Денежные средства выдавались в подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчётных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования. Материально - ответственные лица и максимальный размер денежных средств, выдаваемых в подотчет, срок и цели их расходования установлены Приказом руководителя учреждения от 09.01.2017 № 3/2.

Не допускалась выдача денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Авансовые отчеты ф. 0504505 подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами, подтверждающие произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

Учет основных средств и материальных запасов

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МБДОУ детский сад № 9 «Радуга» находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц. В целях своевременного учета списания и прихода основных средств на основании приказа заведующей от 09.01.2017 № 23 создана комиссия по приходу и списанию основных средств.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной ответственности. Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных, копий чеков.

Списание материальных ценностей производилось постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом заведующей от 09.01.2017 № 22. В ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций №

7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МБДОУ детский сад № 9 «Радуга» в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении на основании приказа заведующей «О проведении инвентаризации» от 01.11.2017 № 211.

В ходе проведения инвентаризации излишки или недостачи не выявлены.

Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями. Замечаний по оформлению нет.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных договоров, платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503769.

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.2017</i>		<i>На 31.12.2017</i>	
	<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>Кредиторская задолженность</i>
Плата за содержание детей в МБДОУ	0,00	266 893,00	0,00	291 324,90
АО «Карасукский мясокомбинат»	0,00	0,00	0,00	98 548,45
ИП Киба Максим Викторович	0,00	306,00	0,00	72 301,64
КТПО	0,00	6 197,12	0,00	0,00
ООО «Хлебница Карасук»	0,00	5 502,00	0,00	0,00
ИП Леонидов А.П.	0,00	0,00	0,00	586,56
ЗАО «Славгородский молочный комбинат»	0,00	44 507,39	0,00	67 808,80
ООО «Продукты Сибири»	0,00	58 285,88	0,00	32 620,50

ИП Дашкевич Татьяна Анатольевна	0,00	0,00	0,00	87 128,30
ИП Михеева Е.И.	0,00	0,00	0,00	21 445,00
ООО «ТоргСиб»	0,00	0,00	0,00	6 027,38
Итого:	0,00	381 691,39	0,00	677 791,53

На начало проверяемого периода (на 01.01.2017) кредиторская задолженность от приносящей доход деятельности составила 381 691,39 руб., а на конец проверяемого периода (31.12.2017) она увеличилась на 296 100,14 руб. и составила 677 791,53 руб.

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.2017</i>		<i>На 31.12.2017</i>	
	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредиторская задолжен- ность</i>
Авансовые отчеты	0,00	33 334,83	0,00	3 040,00
ОАО «Ростелеком»	0,00	2 077,39	0,00	2 100,99
МУП «КомАВТО» Карасукского района	0,00	7 648,20	0,00	1 797,50
МУП «Коммунальщик»	0,00	179 004,04	0,00	179 363,62
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	0,00	8 869,82	0,00	5 894,57
ООО «Гарантсервис»	0,00	30 801,00	0,00	0,00
ИП Коверко Геннадий Алексеевич				
Филиал ФГУП «Охрана» МВД России по Новосибирской области	0,00	182,40	0,00	0,00
УФК по НСО ФБУ «Новосибирский ЦСМ»	0,00	0,00	0,00	448,40
ООО «Профилактика»	0,00	11 855,00	0,00	0,00
ООО «Эверест»	0,00	24 288,00	0,00	0,00
МБУ «УМИ»	0,00	74 136,75	0,00	16 457,50
ООО «ЦПМ»	0,00	27 600,00	0,00	6 000,00
ООО «Независимая Энергокомпания»	0,00	12 003,00	0,00	0,00
ООО «Водстрой»	0,00	0,00	0,00	8 717,00
ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии по жд транспорту»	0,00	5 679,73	0,00	0,00
ФГКУ УВО ГУ ВНГ России по НСО	0,00	4 236,90	0,00	0,00
НОПУ «Межрегиональный учебный центр»	0,00	2 000,00	0,00	0,00
ИП Герпеумер Виктор Викторович	0,00	53 816,00	0,00	53 816,00
ИП Киба Максим Викторович	0,00	3 456,00	0,00	27 123,06
ИП Ракин Николай Иванович	0,00	109 885,52	0,00	0,00
ИП Головинский Владимир Анатольевич	0,00	0,00	0,00	1 506,40
ИП Трошина Татьяна Андреевна	0,00	60 000,00	0,00	0,00
ИП Ракина Наталья виковровна	0,00	12 700,00	0,00	0,00

ИП Баглай Александр Владимирович	0,00	26 125,00	0,00	0,00
ООО Росткомплекс»	0,00	105 000,00	0,00	105 000,00
ИП Минеева Алена Олеговна	0,00	1 166,65	0,00	0,00
Налог на экологию	0,00	66 608,69	0,00	33 572,20
Налог на землю	0,00	0,00	0,00	89 885,00
Пени	0,00	1 697,68	7 918,97	1 553,89
Оплата труда	0,00	569 004,43	0,00	0,00
Пособие по безработице	0,34	0,00	0,34	0,00
Налоги по заработной плате	0,00	502 749,75	2 964,00	93 269,95
Итого	0,34	1 931 927,28	10 883,31	629 546,08

На начало проверяемого периода (на 01.01.2017) кредиторская задолженность составила 1 931 927,28руб., а на конец проверяемого периода (31.12.2017) она уменьшилась на 1 302 381,20 руб. и составила 629 548,08 руб.

Гашение кредиторской задолженности Учреждением осуществлялось в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Кредиторская и дебиторская задолженность подтверждены первичными документами и актами сверок.

Правильность и эффективность использования средств на коммунальные услуги (проверка проведена Управлением транспорта, благоустройства, дорожного и жилищно-коммунального хозяйства).

1. Услугу по тепло-, водоснабжению и водоотведению оказывает МУП «Коммунальщик».

ТЕПЛОСНАБЖЕНИЕ. Тепловая энергия предоставляется на основании гражданско-правового договора № М228ТС/17 от 04.04.2017, оформленного надлежащим образом, расчет за потребленную тепловую энергию осуществляется расчетным способом (по нормативу). Фактическое потребление тепловой энергии не превышает договорных объемов и лимитов на потребление коммунальных услуг муниципальными учреждениями Карасукского района Новосибирской области на 2017 год, утвержденных постановлением администрации Карасукского района от 30.12.2016 № 3973-п. Также не превышена сумма фактическая и договорная.

ХОЛОДНОЕ ВОДОСНАБЖЕНИЕ. Услуга предоставляется на основании гражданско-правового договора № М228ХВС/17 от 04.04.2017, договор оформлен надлежащим образом, расчет осуществляется по показаниям приборов учета, по тарифам, установленным Департаментом по тарифам Новосибирской области. К каждой счет-фактуре приложен акт снятия показаний с прибора учета. Фактическое потребление не превышает лимитов и договорной объем.

ГОРЯЧЕЕ ВОДОСНАБЖЕНИЕ. Потребление горячей воды осуществляется на основании гражданско-правового договора № М228ГВС/17 от 21.03.2017. Услуга предоставляется по показаниям прибора учета. Имеется значительное превышение лимитов утвержденных постановлением администрации Карасукского района от 30.12.2016 № 3973-п.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
1370	173,680	600	76,070	1080,5	129,043

ВОДООТВЕДЕНИЕ. На основании гражданско-правового договора № М228ВО/17 от 04.04.2017. Объемы, предъявленные предприятием учреждению, соответствуют фактическому потреблению холодной и горячей воды. Водоотведение осуществляется путем приема сточных вод в централизованную систему водоотведения города Карасука.

За проверяемый период, нарушений в части начисления, оплаты за потребляемые ресурсы не выявлено. Оплата осуществляется по предъявленным счетам-фактурам.

2. Договор энергоснабжения (№ ДЭ-39 от 29.12.2016) оформлен надлежащим образом. Оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление электроэнергии не превышает утвержденных лимитов потребления электрической энергии муниципальными учреждениями Карасукского района Новосибирской области на 2017 год, утвержденных постановлением администрации Карасукского района от 30.12.2016 № 3973-п.

3. Договор на вывоз ТБО заключен с МБУ «Управление муниципальным имуществом». Вывоз ТБО осуществляется ежемесячно. Фактически вывезенный объем превышает договорной объем.

Объем по договору		Фактически вывезено ТКО	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
149,200	54,9	179,950	65,2

Так же проведено обследование систем энергоснабжения учреждения.

Цель проверки – обследование систем энергоснабжения учреждения:

- наличие договора электроснабжения с актом разграничения балансовой принадлежности;
- наличие действующей аттестации у лица ответственного за электробезопасность на объекте;
- осмотр приборов учета электроэнергии, наличие пломб, смотровых стекол, проверки и повреждений;
- наличие договора теплоснабжения с актом разграничения балансовой принадлежности;

- осмотр системы теплоснабжения, наличие изоляции труб, запорной арматуры, приборов учета их работоспособность и поверка;
- наличие действующей аттестации у лица ответственного за эксплуатацию тепловых энергоустановок на объекте;
- наличие договора водоснабжения с актом разграничения балансовой принадлежности;
- осмотр системы водоснабжения, наличие запорной арматуры, приборов учета их работоспособность и поверка.

В результате проверки замечаний выявлено не было.

Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)

При проверке недвижимого имущества МБДОУ детский сад комбинированного вида № 9 «Радуга» отмечено, что право оперативного управления на здание детского сада, расположенного по адресу: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Ленина, 151а, зарегистрировано в установленном законом порядке. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок также зарегистрировано.

На момент проведения проверки МБДОУ детский сад № 9 «Радуга» в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 150 объектов. В ходе проведения проверки специалистами управления была проведена выборочная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием. Замечаний не выявлено.

Организация работы в области охраны труда (проверка проведена отделом труда администрации района)

Выявлено:

1. Работающие обеспечены спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты частично, нарушение Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».

2. Не проведена специальная оценка условий труда, нарушение Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ (ред. от 01.05.2016) «О специальной оценке условий труда».

3. Не проведено психиатрическое освидетельствование работников, нарушение Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (ред. от 25.03.2013) «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности».

Кадровое делопроизводство

1. График отпусков не соответствует унифицированной форме, не ведётся журнал регистрации приказов, и неправильно заполняются приказы на отпуска, нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

2. Рекомендовано перейти на унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстатом РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты».

3. Вести записи в трудовых книжках в соответствии правилами ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2013 года № 225.

4. Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним, трудовые книжки заполнены с нарушениями, несоблюдение п. 40 Правил ведения и хранения трудовых книжек и Постановления Минтруда России от 10.10.2003 № 69 (ред. от 31.10.2016) «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек».

5. В графиках сменности сторожей отсутствуют подписи работников (ст.103 Трудового кодекса РФ).

По результатам проверки юридического отдела выявлены следующие замечания и нарушения:

В ходе проведения комплексной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №9 «Радуга» Карасукского района Новосибирской области были проверены договора, согласованные юридическим отделом администрации района. По результатам проверки гражданско-правовых договоров были выявлены следующие нарушения Федерального Закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - ФЗ №44):

1. Гражданско-правовой договор №М228ХВС/17 от 04.04.2017 (контрагент – МУП «Коммунальщик», предмет-холодное водоснабжение):

- срок заключения договора противоречит сроку подачи холодной воды (п.4)
- в нарушение ст.93 ФЗ № 44 нарушен срок размещения извещения об осуществлении закупки

- срок заключения договора противоречит сроку действия (п.44)

2. Гражданско-правовой договор №М228ВО/17 от 04.04.2017 (контрагент – МУП «Коммунальщик», предмет-водоотведение):

- срок заключения договора противоречит сроку приема сточных вод (п.4);
- в нарушение ст.93 ФЗ № 44 нарушен срок размещения извещения об осуществлении закупки

- срок заключения договора противоречит сроку действия (п.42).

3. Гражданско-правовой договор №М228ТС/17 от 04.04.2017 (контрагент – МУП «Коммунальщик», предмет-теплоснабжение):

- срок заключения договора противоречит сроку оказания услуг (п.1.2)

- в нарушение ст.93 ФЗ № 44 нарушен срок размещения извещения об осуществлении закупки

- срок заключения договора противоречит сроку действия (п.10.1).

4. Гражданско-правовой договор №М228ГВС/17 от 21.03.2017 (контрагент – МУП «Коммунальщик», предмет – горячее водоснабжение):

- срок заключения договора противоречит сроку подачи горячей воды (п.4)

- в нарушение ст.93 ФЗ №44 нарушен срок размещения извещения об осуществлении закупки

- срок заключения договора противоречит сроку действия (п.39).

Договора

№ п/п	Наименование поставщика услуги	Номер договора	Дата заключения договора	Начало срока оказания услуг
1	МУП «Коммунальщик»	М228ХВС/17	04.04.2017	01.01.2017
2	МУП «Коммунальщик»	М228ВО/17	04.04.2017	01.01.2017
3	МУП «Коммунальщик»	М228ТС/17	04.04.2017	01.01.2017

Выводы и предложения:

1. Муниципальное задание формировать в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 12.01.1996 № 7- ФЗ;

2. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, формировать в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

3. Обеспечить предоставление и размещение информации (сведений) о деятельности Учреждения на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21 июля 2011 № 86н.

4. Ведение и хранение трудовых книжек осуществлять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 (ред. от 25.03.2013) "О трудовых книжках" (вместе с "Правилами ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и

обеспечения ими работодателей") и Постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 .

5. Провести Специальную оценку условий труда, в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ (ред. от 01.05.2016) «О специальной оценке условий труда».

Обобщенную информацию об устранении нарушений представить в отдел контроля администрации Карасукского района в срок до 23.11.2018 года.

Начальник отдела контроля
администрации Карасукского района



Т.Н.Лымаренко

Бухгалтер-ревизор отдела контроля
администрации Карасукского района



Е.В.Малик

1 экземпляр акта получен:

Руководитель
МКУ «Управление
образования»



П.В.Баган

«15» ноября 2018г.

Главный бухгалтер
МКУ «Управление
образования»



Т.В.Скляр

«03» октября 2018г.

Заведующая МБДОУ
детский сад № 9
«Радуга».



Корж М.Г.

«03» октября 2018г.