



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА  
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ**

**АКТ № 4**

г. Карасук

10.05.2018 г.

Основание для проверки: План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на первое полугодие 2018 года, распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 10.04.2018 № 96-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 5 «Улыбка» 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 11.04.2018 по 10.05.2018.

Место проведения проверки - 632868, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Кутузова, 40.

**Общие сведения о проверяемой организации:**

Полное наименование: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 5 «Улыбка» Карасукского района Новосибирской области.

Сокращенное наименование: МБДОУ детский сад №5 «Улыбка».

Согласно договора на ведение бухгалтерского учета № 39 от 08.07.2014, организация и ведение бухгалтерского учета передано МКУ «Управление образования».

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 632868, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Кутузова, 40.

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:

ИНН – 5422107801

КПП – 542201001

ОГРН – 1025404183463.

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

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 04.12.2015 № 3820-п.

Согласно Уставу, учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии (№ 8038 от 19.03.2013) 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, 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 №5 «Улыбка» является реализация образовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от 1 года 6 месяцев до прекращения образовательных отношений.

### ***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 № 5 «Улыбка» 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 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 № 5 «Улыбка» Карасукского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов № 12 (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 установленного срока (до начала финансового года).

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 № 5 «Улыбка» Карасукского района определен в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем услуг.

***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, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя, информации о муниципальном задании и его исполнении, плана финансово-хозяйственной деятельности, информации об операциях с целевыми средствами, годовой бухгалтерской отчетности учреждения, отчета о результатах деятельности, сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

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.

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	13.07.2017
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	20.11.2017 04.12.2017 04.12.2017 23.01.2018
Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год		
план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год	09.01.2017	13.07.2017
Отчет об исполнении плана ФХД за 2017 год	01.01.2018	06.03.2018

Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов № 12 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](http://www.bus.gov.ru) 13.07.2017 года с нарушением срока размещения.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год не размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Отчеты об исполнении муниципального задания за 1,2,3,4 кварталы 2017 года Учреждением на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещены с нарушением установленных сроков.

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 в части сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги и объем муниципальной услуги, отсутствуют данные об установленных допустимых (возможных) отклонениях показателей выполнения муниципального задания.

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.	150	150	150	150

**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.	150	148	130	147	147	95,3 %

**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, %	<b>100</b>	95	95	95	95	95 %
Уровень удовлетворенности родителей (законных представителей) качеством образования, %	<b>85</b>	90	90	90	90	105,8 %
Доля педагогических работников,	<b>80</b>	70	70	70	90	93,75 %

прошедших аттестацию (повышение квалификации) не менее 1 раза в 5 лет, %						
Доля педагогических кадров с высшим профессиональным образованием (от числа педагогов), %	<b>43</b>	41	41	41	41	95,3 %
Наличие педагогов, имеющих высшую квалификационную категорию, %	<b>0</b>	0	0	2	11	
Наличие педагогов, имеющих первую квалификационную категорию, %	<b>56</b>	54	54	54	41	90,6 %
Ежемесячный сбор родительской платы	<b>100</b>	100	100	100	85	96 %

### *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 11 864 400,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (с изменениями от 01.07.2017 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 12 058 109,34 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (с изменениями от 31.12.2017 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 14 172 174,46 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 13 891 800,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 30.06.2017 на сумму субсидии 14 528 415,88 рублей.

- дополнительное соглашение № 2 от 15.12.2017 на сумму субсидии 14 172 174,46 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 13 891 800 рублей, не соответствует размеру субсидии, указанному в утвержденном Плане ФХД на 2017 год – 13 895 600 (расхождение - 3800 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***

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнение плановых назначений	Отклонения (гр.3-гр.4)	% выполнения плана ФХД
1	3	4	5	6
<b>Остаток средств на 01.01.2017</b>	<b>121 016,12</b>	<b>121 061,12</b>		
<b>ДОХОДЫ</b>				
- субсидия на выполнение муниципального задания;	14 082 574,46	13 640 453,47	442 120,69	96,3 %
- целевая субсидия	89 600,00	86 346,00	3 254,00	100 %
- приносящая доход деятельность	2 402 213,00	1 859 400,30	542 812,70	87 %
<b>Итого доходы:</b>	<b>16 574 387,46</b>	<b>15 586 199,77</b>	<b>988 187,69</b>	<b>94 %</b>
<b>РАСХОДЫ:</b>	89 600,00	86 346,00	3 254,00	
	14 112 958,58	13 604 665,93	508 292,65	
	2 492 845,00	1 911 185,29	581 659,71	
	<b>16 695 403,58</b>	<b>15 602 197,22</b>	<b>1 093 206,36</b>	<b>93,4 %</b>

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год по доходам выполнен на 94 %, по расходам на 93,4 %.

Недофинансирование Учреждения в 2017 году составило 988 187,69 рублей.

### **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.

При выборочной проверке кассовых документов было обнаружено:

- несоответствие данных заявления и расходного кассового ордера (расходный кассовый ордер № 34 от 04.12.2017 выдан на Головач Артема Витальевича, а заявление от 23.11.2017 от Головач Романа Витальевича);

- заведующей О.П.Шапоренко по заявлению от 17.01.2017, по расходному кассовому ордеру № 2 от 02.02.2017 была получена переплата по родительской плате за Лысогор Ивана в размере 615(Шестьсот пятнадцать) рублей 87 копеек.

***Возврат излишне перечисленной родительской платы осуществляется в случае выбытия ребенка на основании заявления родителей по приказу руководителя учреждения.***

## **Банковские операции**

МБДОУ детский сад № 5 «Улыбка» открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Новосибирской области (Администрация Карасукского района Новосибирской области) расчетный счет № 40701810900041000069 Сибирское ГУ Банка России г. Новосибирск, БИК 045004001:

- бюджетного учреждения № 808050595;
- отдельного лицевого счета бюджетного учреждения № 808050596.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов.

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 № 24 и от 15.09.2017 № 197.

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 было выявлено.

Нарушаются требования ст.9 Федерального закона от 06.12.2010 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.8 Инструкции от 01.12.2010 №157н «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений» (далее Инструкции № 157н):

В представленных авансовых отчетах заполнены не все реквизиты:

- не указывается табельный номер сотрудника.

Документы, подтверждающие произведенные расходы подотчетным лицом, приложенными к Авансовому отчету (ф. 0504505), нумеруются не в порядке их записи в отчете, (авансовые отчеты: № 2 от 11.01.2017, № 3 от 07.02.2017, № 11 от 27.12.2017).

В АО № 2 от 11.01.2017, АО № 3 от 07.02.2017 кассовый чек с нечитаемым текстом (чек выгорел).

Кассовый чек подтверждает оплату товаров (работ и услуг), следовательно и величину расхода. Министерство финансов Российской Федерации своим Письмом от 03.04.20007 №03-03-06/1/209 предлагает делать ксерокопии чеков, заверенными подписью должностного лица и печатью организации с приложением оригинала чека.

Данное предложение было внесено в Акте проверки № 3 от 06.07.2016 года.

### **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 №5 «Улыбка» 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 № 5 «Улыбка» в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении на основании приказа заведующей «О проведении инвентаризации» от 30.10.2017 № 229.

В ходе проведения инвентаризации на основании Акта о результатах инвентаризации № 4 от 31.11.2017 года были выявлены излишки продуктов питания на сумму 422,38 рублей и недостача продуктов питания на сумму 473,93 рубля.

Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями. Замечаний по оформлению нет.

При проверке Журнала учета движения товаров на складе (ф. 0330218), учетной политикой закреплена Книга учета материальных ценностей (ф. 0504206) обнаружено, что кладовщиком Решетовой О.А. допущены множественные исправления и подчистки.

### **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.

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.2017</i>		<i>На 31.12.2017</i>	
	<i>Дебито</i>	<i>Кредитор-</i>	<i>Дебитор-</i>	<i>Кредиторская</i>

	<i>р-ская задолже н-ность</i>	<i>ская задолжен- ность</i>	<i>ская задолжен- ность</i>	<i>задолжен- ность</i>
Налог на имущество	554,00		554,00	
Оплата труда	1,00	6 332,74	1,00	6 332,74
ОАО «Ростелеком»		1 632,83		1 644,33
МУП «КомАВТО» Карасукского района		4711,60		11 750,20
МУП «Коммунальщик»		66 395,22		68 996,84
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»		8 662,93		6 918,19
ООО «Гарантсервис»		191 745,40		
ИП Коверко Геннадий Алексеевич				56 278,40
Филиал ФГУП «Охрана» МВД России по Новосибирской области		188,19		
ООО «Профилактика»		6 181,80		
ООО «Эверест»		71 583,00		
МБУ «УМИ»		26 747,50		11 310,00
ООО «ЦПМ»		27 600,00		
ООО «Независимая Энергокомпания»		4 757,00		
ООО «Водстрой»		50 592,00		
ФГКУ УВО ГУ МВД России по Новосибирской области		4 236,90		
НОПУ «Межрегиональный учебный центр»		2 000,00		
ИП Герпсумер Виктор Викторович		374 698,00		374 698,00
ИП Кожедубова Марина Германовна		1 992,00		
ЗАО «Славгородский молочный комбинат»		9 205,50		
ИП Минеева Алена Олеговна		1 166,65		
Удержания из выплат на оплату труда		245 152,72		
Налоги по заработной плате		318 837,09		90 756,18
<b>Итого</b>		<b>1 424 419,07</b>		<b>628 684,88</b>

*Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)*

<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>Кредиторска я задолжен- ность</i>
Родительская плата		85 413,13		54 228,43
АО «Карасукский мясокомбинат»		70 753,13		
ИП Киба Максим Викторович		12 154,46		7 506,00
КФХ Пономарев Юрий Валентинович		9 789,10		
ООО «Хлебница Карасук»		13 104,00		
ЗАО «Славгородский молочный комбинат»		79 364,78		70 264,61

ООО «Продукты Сибири»		39 609,10		2 091,00
ИП Дашкевич Татьяна Анатольевна				9 884,00
ИП Михеева Е.И.				13 448,50
<b>Итого:</b>	<b>0,00</b>	<b>310 187,70</b>	<b>0,00</b>	<b>157 422,54</b>

На начало проверяемого периода (на 01.01.2017) кредиторская задолженность от приносящей доход деятельности составила 310 187,70 руб., а на конец проверяемого периода (31.12.2017) она уменьшилась на 152 765,16 руб. и составила 157 422,54 руб.

#### *Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания*

Кредиторская задолженность образовалась вследствие несвоевременной оплаты счетов за приобретенные товары, услуги, технику.

На начало проверяемого периода (на 01.01.2017) кредиторская задолженность составила 1 424 419,07 руб., а на конец проверяемого периода (31.12.2017) она уменьшилась на 795 734,19 руб. и составила 628 684,88 руб.

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

Кредиторская задолженность подтверждена первичными документами и актами сверок.

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

1. Услуги по теплоснабжению оказывает МУП «Коммунальщик», согласно гражданско-правового договора № М223ТС/17 от 20.03.2017, оформленного надлежащим образом, расчет за потребленную тепловую энергию осуществляется по объемам, определенным расчетным способом, указанным в приложении к гражданско-правовому договору и по установленным Департаментом по тарифам Новосибирской области тарифам на тепловую энергию. Оплата осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление тепловой энергии не превышает установленных лимитов потребления муниципальными учреждениями Карасукского района Новосибирской области на 2017 год, утвержденных постановлением администрации Карасукского района от 30.12.2016 № 3973-п. За проверяемый период, нарушений в части начисления, оплаты за тепловую энергию не выявлено.

2. Договор энергоснабжения (№ ДЭ-49 от 26.12.2016) оформлен надлежащим образом. Оплата за потребленную электрическую энергию

осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление электроэнергии имеет **превышение** договорных объемов, а также имеется **незначительное превышение** лимита потребления электрической энергии, утвержденного постановлением администрации Карасукского района от 30.12.2016 № 3973-п. В денежном выражении превышение не зафиксировано.

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.
54,060	238,943	57,000	262,200	<b>57,294</b>	<b>234,775</b>

4. Поставщиком услуги по холодному водоснабжению в учреждении является МУП «Коммунальщик» по гражданско-правовому договору № М223ХВС/17 от 27.03.2017. В учреждении установлен водомерный счетчик, объемы водопотребления снимаются контролёрами МУП «Коммунальщик» и фиксируются в актах, которые прикреплены к выставленным счетам-фактурам к оплате.

Фактическое потребление холодной воды не превышает утвержденных лимитов водопотребления муниципальными учреждениями Карасукского района

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
1300	20,3	1300	20,3	<b>1287</b>	<b>19,1</b>

5. Вывоз жидких бытовых отходов осуществляет ИП Коверко О.П., в соответствии с заключенным гражданско-правовым договором от 20.01.2017 № 0351300138116000159-0129238-01. Расчет за оказанные услуги осуществляется по предъявленным счетам-фактурам по стоимости, указанной в договоре. Объем вывозимых отходов подтверждается справкой, подписанной водителем ассенизаторской машины и заведующей детского сада, прилагаются к каждой счет-фактуре. Фактически вывезенный объем, и оплаченные суммы **превышают лимиты** утвержденные постановлением администрации Карасукского района, но не превышают договорных обязательств.

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.

1800	235,6	1080	145,8	<b>1390</b>	<b>181,9</b>
------	-------	------	-------	-------------	--------------

Так же имеется разница в потребленной холодной воды и фактическим вывозом отходов:

Период	Потребление ХВС, м <sup>3</sup>	Вывоз ЖБО, м <sup>3</sup>	Разница м/у потреблением ХВС и вывезено ЖБО, м <sup>3</sup>
Январь	119	120	1
Февраль	110	90	-20
Март	91	120	29
Апрель	99	110	11
Май	89	110	21
Июнь	113	100	-13
Июль	114	100	-14
Август	129	120	-9
Сентябрь	98	130	32
Октябрь	117	130	13
Ноябрь	119	130	11
Декабрь	89	130	41
<b>ИТОГО</b>	<b>1 287</b>	<b>1 390</b>	<b>103</b>

Потребление ХВС за 2017 год – 1287 м<sup>3</sup>

Вывоз ЖБО за 2017 год – 1390 м<sup>3</sup>

Разница в 103 м<sup>3</sup>, что в денежном выражении составляет 13480,64 рублей (103м<sup>3</sup>\*130,88 руб./м<sup>3</sup>).

6. Гражданско-правовой договор № 18-01/17 от 09.01.2017 на предоставление услуг по вывозу твердых коммунальных отходов заключен с МБУ «Управление муниципальным имуществом». Вывоз ТКО осуществляется ежемесячно, объёмы и стоимость не превышают договорных обязательств.

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Фактически вывезено ТКО	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
80,7	29,3	<b>80,7</b>	<b>29,3</b>

## **Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений)**

При проверке недвижимого имущества МБДОУ детского сада № 5 «Улыбка» Карасукского района Новосибирской области отмечено, что право оперативного управления на здание детского сада № 5 «Улыбка», расположенного по адресу: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Кутузова, 40, зарегистрировано в установленном законом порядке. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок также зарегистрировано.

На момент проведения проверки МБДОУ детского сада № 5 «Улыбка» Карасукского района Новосибирской области в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 97 объектов. В ходе проведения проверки специалистами управления была проведена выборочная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием. Замечаний не выявлено.

В ноябре 2017 года была проведена сверка данных содержащихся в реестре муниципального имущества Карасукского района с данными бухгалтерского учета (сверка с МКУ «Образование»). Замечаний по МБДОУ детскому саду № 5 «Улыбка» не выявлено.

## **Организация работы в области охраны труда (проверка проведена отделом труда)**

Выявлено:

1. Работники частично обеспечены спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты, 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», ст. 221 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

2. Карточки учета выдачи и сдачи работниками спецодежды, спецобуви и других СИЗ (форма МБ-6) на момент проверки были не заполнены, нарушение Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты». В процессе проверки карточки (форма МБ-6) были заполнены, за исключением указания номера сертификата (или таможенной декларации).

3. На диэлектрических ковриках трещины, нарушение ГОСТ 4997-75 «ГОСТ 4997-75. Государственный стандарт СССР. Ковры диэлектрические резиновые. Технические условия» (утв. Постановлением Госстандарта СССР от 12.02.1975 № 410) (ред. от 15.12.2000).

### **Кадровое делопроизводство**

- в учреждении оформляются с сотрудниками срочные трудовые договора в нарушение ст. 59 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ;

- установлено несоответствие записей в трудовых книжках и записей в штатных расписаниях:

<b><i>ФИО</i></b>	<b><i>Запись в трудовой книжке</i></b>	<b><i>Наименование в штатном расписании</i></b>	<b><i>Должность в расчетно-платежной ведомости</i></b>
Везнер О.П.	Заведующая по хозяйственной части	Заведующий хозяйством	Зав. складом
Романенко Г.И.	Машинист по стирке и ремонту одежды	Машинист по стирке и ремонту спецодежды	Прачка

- согласно приказа «Об отстранении работника» от 11.01.2017 № 3 , на основании докладной старшего воспитателя Семенчуковой В.А. за незаполненные планы была отстранена от работы воспитатель Решетова О.А., в нарушение ст. 76, "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 № 197-ФЗ ;

- согласно приказа от 01.08.2017 № 329/1 в связи с производственной необходимостью отзывается из основного ежегодного оплачиваемого отпуска с 01.08.2017 по 04.08.2017 диспетчер Яценко С.И., находящаяся на больничном листе с 29.07.2017 по 04.08.2017.

Замечания по первичной документации:

«Карточка-справка» (ф.0504417) применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний),

сумма к выдаче, согласно приказа Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

В нарушении требований ст.9 Федерального закона от 06.12.2010 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 8 Инструкции от 01.12.2010 № 157н «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений» (далее Инструкция № 157н):

В представленных «карточках справок» (ф.0504417) не заполнены реквизиты, предусмотренные в форме, сведения о:

- квалификации, категории;
- образовании;
- стажи работы;
- отметки о приеме на работу и переводах;
- сведения об использовании отпусков;
- виды и суммы постоянных удержаний.

Начисление заработной платы производится на основании данных первичных документов по учету фактически отработанного работником времени. Таким документом является Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)

Этот документ является основанием для начисления заработной платы работникам, ведь в нем содержится вся информация об использовании ими рабочего времени, а именно о фактически отработанном времени, больничных, прогулах, командировках, сверхурочной работе, работе в ночное время и др.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) в учреждении ведется не по форме, утвержденной Приказом № 52 н.

Приказом, не назначен сотрудник, ответственный за ведение табеля.

Периоды заполнения и сроки представления в бухгалтерию Табеля (ф. 0504421) определяются актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения в части графика документооборота.

В представленной на проверку Учетной политике на 2017 год, утвержденной приказом от 29.12.2016 № 96-л, при составлении графика документооборота отсутствуют сроки предоставления (ф. 0504421) в бухгалтерию.

Принятые Учетной политикой условные обозначения не совпадают с обозначениями применяемыми при заполнении табеля.

Начиная с 2018 года на каждой странице табеля должен стоять штамп «Оплачено», дата выдачи заработной платы, подписи ответственных лиц. Табель подписывают: исполнитель, ответственный исполнитель, исполнитель-бухгалтер, который принял табель к учету и начислил зарплату.

**По результатам проверки юридическим отделом администрации района гражданско-правовых договоров, заключенных МБДОУ детский сад № 5 «Улыбка» замечаний и нарушений не выявлено.**

### **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Соблюдать требования п. 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ: муниципальное задание формировать в соответствии с видами деятельности, отнесенными учредительными документами (Уставом) учреждения к основным видам его деятельности.

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.

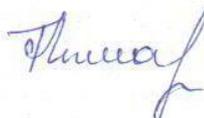
4. При заполнении форм первичных учетных документов по заработной плате сотрудников МБДОУ детский сад № 5 «Улыбка» соблюдать требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

5. Обеспечить выдачу специальной одежды, обуви, СИЗ в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 года

290 н (ред. от 12.01.2015г.) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты» и соглашением по охране труда.

**Обобщенную информацию об устранении нарушений представить в отдел контроля администрации Карасукского района в срок до 15.06.2018.**

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

«28» мая

2018г

Главный бухгалтер  
МКУ «Управление  
образования»  
Заведующая МБДОУ  
детский сад № 5  
«Улыбка».



Т.В.Скляр

«28» мая

2018г



Шапаренко О.П.

«28» мая

2018г