

Акт камеральной проверки № 8

26 октября 2018 года

г. Рязань

На основании Приказа финансового управления администрации муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области от 13.09.2018 № 34-ОД и в соответствии с планом контрольной работы сектора муниципального финансового контроля на 2018 год начальником сектора муниципального финансового контроля отдела по исполнению бюджета и финансовому контролю Симашёвым Р.Ф. проведена плановая проверка по вопросу соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Подвязьевский детский сад» муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Начало проверки 01 октября 2018 года,
окончание 26 октября 2018 года.

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Полное наименование: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Подвязьевский детский сад» муниципального образования - Рязанский муниципальный район Рязанской области, сокращенное наименование: МБДОУ «Подвязьевский детский сад» (далее по тексту: МБДОУ «Подвязьевский детский сад», учреждение).

Учредителем МБДОУ «Подвязьевский детский сад» является муниципальное образование – Рязанский муниципальный район Рязанской области. Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области.

Учреждение зарегистрировано в качестве юридического лица и поставлено на учет в МИФНС России № 6 по Рязанской области 20.07.2005 с присвоением ИНН 6215014935, КПП 621501001, ОГРН 1056212008478.

Место нахождения учреждения (фактический адрес совпадает с юридическим): 390502, Рязанская область, Рязанский район, с. Подвязье, ул. Садовая, д.8.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области от 16.09.2011 № 878.

В Уставе МБДОУ «Подвязьевский детский сад» выявлены нарушения Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (далее Закон № 83-ФЗ):

-бюджетное учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам

деятельности, в соответствии с муниципальным заданием, тогда как в Уставе в пункте 1.6 указана бюджетная смета; (Приложение № 1)

-бюджетное учреждение осуществляет операции со средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), тогда как в Уставе в п. 1.6 и 6.6 указано, что учреждение может открывать расчетный и другие счета в банковских учреждениях. (Приложение № 1)

Целью деятельности МБДОУ «Подвязьевский детский сад» является воспитание, обучение, присмотр, уход и оздоровление детей дошкольного возраста.

Задачи МБДОУ «Подвязьевский детский сад»:

- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей;
 - обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей;
 - воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
 - осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и психическом развитии детей;
 - взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития детей;
 - оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.
- В течение проверяемого периода руководство осуществляла заведующая детским садом Лиманская Г.П.
- Ответственной за ведение бухгалтерского учета являлась Варакина С.В.
- Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Подвязьевский детский сад» открыты лицевые счета в УФК по Рязанской области № 20596Х38860, № 21596Х38860.
- Документы по предыдущим проверкам финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не предоставлены.

2. Анализ выполнения муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности.

Муниципальное задание МБДОУ «Подвязьевский детский сад» сформировано в соответствии с требованиями Закона № 83-ФЗ и Постановления администрации муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области от 30.09.2015 № 686 "О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Рязанского муниципального района Рязанской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания".

План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Подвязьевский детский сад» сформирован в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и Постановления

администрации муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области от 28.12.2016 № 887 "Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Рязанского муниципального района".

Между администрацией муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области и МБДОУ «Подвязьевский детский сад» заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области на:

-обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2017 № 169 (с учетом изменений, внесенными дополнительными соглашениями) в сумме 12 387 583,91 рублей, в том числе по КБК:

703 0701 1610189280 611 в сумме 6 153 198,66 рублей;

703 0701 1610140230 611 в сумме 6 234 385,25 рублей.

-иные цели от 24.01.2017 № 232 (с учетом изменений, внесенными дополнительными соглашениями) в сумме 0,00 рублей, в том числе по КБК 703 0709 1660140580 612 0,00 рублей.

Размер субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) изменялся в соответствии с нормативом затрат на одного воспитанника, утвержденным Постановлением Правительства Рязанской области от 22.11.2016 № 264 "Об установлении нормативов обеспечения государственных гарантий в сфере образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" и Постановлением администрации муниципального образования - Рязанский муниципальный район Рязанской области от 23.12.2016 № 876 "Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования - Рязанский муниципальный район Рязанской области". Размер субсидии на иные цели изменялся в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования - Рязанский муниципальный район Рязанской области от 16.11.2016 № 774 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие образования муниципального образования - Рязанский муниципальный район Рязанской области на 2017 - 2021 годы".

Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) в 2017 году по виду финансового обеспечения «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», исполнение по доходам и расходам составило 100% - 12 387 583,91 рублей, в том числе:

-«фонд оплаты труда учреждений» утверждено и исполнено - 7 432 353,30 рублей;

-«взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» утверждено и исполнено – 2 233 627,92 рублей;

-«прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» утверждено и исполнено – 2 721 602,69 рублей.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737) по виду финансового обеспечения «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

-по доходам утверждено плановых показателей – 1 309 688,52 рублей, исполнено – 1 265 220,53 рублей, исполнение составило 97%;

-по расходам утверждено плановых показателей – 1 309 688,52 рублей, исполнено – 1 260 306,93, исполнение составило 96%:

-«прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 1 260 306,93 рублей.

3.Проверка кассы и кассовых операций.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде не осуществлялось, так как расчеты с контрагентами в МБДОУ «Подвязьевский детский сад» в 2017 году проводились безналичным способом. Перечисление заработной платы и возмещение расходов подотчетным лицам осуществлялось на банковские карты сотрудников по договору с ОАО «Сбербанк России» № 53005536 от 29.05.2012.

4.Проверка операций по текущим счетам в банке.

Согласно Приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н "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" (далее - Приказ № 157н) учет в МБДОУ «Подвязьевский детский сад» в 2017 году велся отдельно по лицевым счетам:

-№ 20596X38860 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КВФО 4), средствами от приносящей доход деятельности (КВФО 2);

-№ 21596X38860 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5).

Выборочным методом проверены остатки на начало и на конец периода путем сопоставления данных Главной книги с Журналами операций № 2. Выписки из лицевого счета бюджетного учреждения (№ 20596X38860) и выписки из отдельного лицевого счета бюджетного учреждения (№ 21596X38860) сверены с платежными поручениями с учетом первичных документов. Нарушений не установлено.

Фактов перечисления бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие банки и на оказание помощи коммерческим структурам не установлено.

5.Проверка использования средств на оплату труда.

Основанием для начисления заработной платы работников в проверяемом периоде являлись следующие документы:

-Положение об оплате труда работников МБДОУ «Подвязьевский детский сад» муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области от 27.08.2014 (с изменениями от 25.03.2015, 22.01.2016, 25.03.2016, 03.10.2016, 18.10.2016) (далее - Положение об оплате труда);

-Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБДОУ «Подвязьевский детский сад» муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области от 20.01.2015 (далее - Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда);

-Положение о премировании работников МБДОУ «Подвязьевский детский сад» муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области от 03.04.2017;

-штатные расписания, тарификационные списки работников, табеля учета использования рабочего времени, приказы заведующей детским садом.

Штатные расписания МБДОУ «Подвязьевский детский сад» составлены по состоянию на:

-01 января 2017 в количестве 43,05 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 427 293,77 рублей;

-03 апреля 2017 в количестве 43,05 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 427 293,77 рублей;

-01 июля 2017 в количестве 43,05 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 437 858,77 рублей;

-01 сентября 2017 в количестве 43,05 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 431 385,52 рублей.

В проверяемом периоде табеля учета использования рабочего времени оформлялись с нарушениями Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее - Приказ № 52н), а именно по основным работникам и совместителям не указывалось количество отработанных часов (дней явок) (Приложение № 2).

Проверкой установлено, что в табелях учета использования рабочего времени для большинства сотрудников использовался один табельный номер «99», а именно сотрудникам: Антиповой О.Л., Варакиной С.В., Ерину Ю.Н., Копиистойвой Ю.В., Кудишовой Е.В., Курниковой Е.В., Левкиной Н.П., Маликовой С.И., Молчановой А.А., Прилепской Г.Ф., Прониной О.Л., Рыбкиной Л.В., Рязановой Н.В., Хохлову А.В. Технику – электрику Свирину Е.Н. табельный номер присвоен в виде нулей (Приложение 2).

При проверке начисления заработной платы сотрудникам МБДОУ «Подвязьевский детский сад» с января по август 2017 года в нарушение п. 1.8 Положения об оплате труда, заработная плата по основной должности, а также по должности, занимаемой в порядке совместительства в расчетно - платежных ведомостях не производилась отдельно по каждой из должностей (Приложение № 3).

В нарушение Положения об оплате труда и тарификационных списков в расчетно-платежных ведомостях при начислении заработной платы прочие выплаты не расшифровывались (с января по август 2017 года) (Приложение №4).

В ходе проверки Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда установлено, что в него включены виды и размеры премий и материальной помощи, противоречащие Положению об оплате труда (Приложение №5).

Договора гражданско-правового характера в проверяемом периоде не заключались.

6.Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами, проведенной сплошным методом, установлено, что в приложение № 8 к Учетной политике МБДОУ «Подвязьевский детский сад» (Положение о выдаче под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами) определен порядок выдачи, составления и представления отчетов подотчетными лицами. Также определен список должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет.

В проверяемом периоде при проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Фактов выдачи авансовых сумм лицам, не отчитавшимся за ранее полученный аванс, не установлено.

Фактов выдачи денежных средств в подотчет лицам, не работающим в учреждении, не выявлено.

7.Правильность использования средств на содержание транспорта.

По данным бюджетного учета на балансе МБДОУ «Подвязьевский детский сад» автотранспортных средств не числится.

Возмещения компенсации сотрудникам за использование личного автотранспорта в служебных целях, в проверяемом периоде в МБДОУ «Подвязьевский детский сад» не производилось.

8.Проверка использования средств на приобретение основных средств, материальных запасов, на оплату услуг связи и коммунальных услуг.

По данным Главной книги за учреждением числятся основные средства по состоянию на 01.01.2017 в сумме 2 599 574,64 рублей, на 01.01.2018 – 2 858 350,41 рублей.

В МБДОУ «Подвязьевский детский сад» приказом заведующей от 09.01.2017 № 4-р утверждены лица, ответственные за хранение товарно-материальных ценностей, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В приложение № 15 к Учетной политике МБДОУ «Подвязьевский детский сад» (Положение по инвентаризации имущества и обязательств учреждения) определен порядок проведения инвентаризации. Последняя инвентаризация проведена в ноябре 2017 года на основании Приказа от 23.10.2017 № 90-р. Недостач и излишков инвентаризацией не выявлено.

Выборочно проверена полнота и своевременность оприходования основных средств за 2017 год. Бухгалтерские операции по учету основных средств отражены в Журналах операций № 4, № 7. Основные средства оприходованы своевременно и принимались к учету по первоначальной стоимости.

При выборочной проверке установлено, что в Инвентарных карточках (форма 0504031) отражены инвентарные номера не соответствующие п. 1.3 Учетной политики (Приложение №6).

Учет продуктов питания в проверяемом периоде осуществлялся в ежемесячных накопительных ведомостях по приходу продуктов питания (ф.0504037) и ежемесячных накопительных ведомостях по расходу продуктов питания (ф.0504038). Списание продуктов питания производилось на основании ежедневного меню-требования на выдачу продуктов питания в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данных о количестве довольствующихся лиц на основании табелей учета посещаемости детей.

В период проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию на 19.10.2018 года в соответствии с приказом заведующей детским садом от 17.10.2018 № 92-р (Приложение №7).

В результате инвентаризации основных средств и продуктов питания, излишков и недостач не выявлено (Приложение №8).

Оплата коммунальных услуг и услуг связи с организациями, оказывающими данные услуги, осуществлялась в соответствии с заключенными контрактами на основании счетов и товарных накладных.

9.Проверка использования средств на строительство, текущий и капитальный ремонт объектов недвижимости.

В проверяемом периоде в МБДОУ «Подвязьевский детский сад» осуществлялся текущий ремонт системы отопления. Работы по контракту выполнены в полном объеме. Нарушений не установлено.

10.Проверка учета родительской платы.

Порядок взимания и использование родительской платы за присмотр и уход за детьми определен постановлением администрации Рязанского муниципального района от 18.07.2013 № 626 «Об утверждении Положения о порядке взимания и использования родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях Рязанского муниципального района, реализующих образовательные программы дошкольного образования».

Учет родительской платы в МБДОУ «Подвязьевский детский сад» осуществлялся по каждому ребенку в ведомостях по расчетам с родителями за содержание детей на основании табелей посещаемости детей.

Выборочной проверкой расчетов с родителями за содержание детей в детских учреждениях, нарушений не установлено. Начисление платы за содержание детей в детских учреждениях осуществлялось согласно табелей учета посещаемости детей в данных месяцах.

Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в МБДОУ «Подвязьевский детский сад» осуществлялась на основании постановления № 627 от 18.07.2013 «Об утверждении порядка обращения и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в

образовательных учреждениях, реализующих программы дошкольного образования, в муниципальном образовании – Рязанский муниципальный район.

Расчет компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми производился из расчета 965 рублей, согласно Постановления Правительства Рязанской области от 04.06.2015 № 130 «О внесении изменений в Постановление Правительства Рязанской области от 02.10.2013 № 285 "О среднем размере родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования".

Выборочной проверкой начисления компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми нарушений не установлено.

11.Состояние бюджетного учета.

В МБДОУ «Подвязьевский детский сад» утверждена Учетная политика Приказом заведующей детским садом от 01.12.2014 № 50-р (с изменениями от 31.12.2015 № 58-р). В нарушении п. 6 статьи 8 Закона № 402-ФЗ Учреждением не вносились изменения в учетную политику МБДОУ «Подвязьевский детский сад» в соответствии изменениями требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

По данным Главной книги:

-Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) по начислению родительской платы по счету 2 20531 000 на 01.01.2017 составляла 48 110,57 рублей, на 01.01.2018 – 54 760,75 рублей.

-Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) по поступлению родительской платы по счету 2 20531 000 по состоянию на 01.01.2017 составила 69 943,78 рублей.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) по состоянию на 01.01.2018 – 74 430,59 рублей, в том числе:

-по поступлению родительской платы по счету 2 20531 000 – 74 430,59 рублей.

Дебиторская задолженность за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания составляла по состоянию на 01.01.2017 58 140,30 рублей, в том числе:

-аванс за электроэнергию по счету 4 20623 000 – 888,91 рублей.

Дебиторская задолженность за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания составляла по состоянию на 01.01.2018 – 113,53 рублей, в том числе:

-аванс за электроэнергию по счету 4 20623 000 – 113,53 рублей.

Кредиторская задолженность за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2017 составляла 83 482,32 рублей:

-за теплоснабжение по счету 4 30223 000 – 83 482,32 рублей.

Кредиторская задолженность за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2018 составляла 41 819,55 рублей:

-за теплоснабжение по счету 4 30223 000 – 41 819,55 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 и 01.01.2018, сложилась в связи с предоставлением документов поставщиками и подрядчиками за декабрь месяц соответствующего года после составления годовой отчетности.

Просроченной кредиторской задолженности в проверяемом периоде не установлено.

В нарушение п.4.1. письма Министерства финансов РФ от 25.04.2011 № 02-06-07/1546 и п.1.3. Учетной политики учреждения в оборотных ведомостях нефинансовых активов (формы 0504035) аналитический учет объектов велся по коду вида деятельности «1» и «5» (Приложение №9).

Выявленные нарушения:

1. В нарушение Закона № 83-ФЗ в Уставе МБДОУ «Подвязьевский детский сад» выявлены нарушения:

-бюджетное учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в соответствии с муниципальным заданием, тогда как в Уставе в п. 1.6 указана бюджетная смета;

-бюджетное учреждение осуществляет операции со средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), тогда как в Уставе в п. 1.6 и 6.6 указано, что учреждение может открывать расчетный и другие счета в банковских учреждениях.

2. В нарушение Приказа № 52н в табелях учета использования рабочего времени по совместителям не указывалось количество отработанных часов (дней явок).

3. В нарушение п. 1.8 Положения об оплате труда, заработная плата по основной должности, а также по должности, занимаемой в порядке совместительства в расчетно - платежных ведомостях не производилась отдельно по каждой из должностей.

4. В ходе проверки Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда установлено, что в него включены виды и размеры премий и материальной помощи, противоречащие Положению об оплате труда.

5. При выборочной проверке установлено, что в Инвентарных карточках (форма 0504031) отражены инвентарные номера не соответствующие п. 1.3 Учетной политики.

6. В нарушении п. 6 статьи 8 Закона № 402-ФЗ Учреждением не вносились изменения в учетную политику МБДОУ «Подвязьевский детский сад» в соответствии изменениями требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

7. В нарушение п.4.1. письма Министерства финансов РФ от 25.04.2011 № 02-06-07/1546 и п.1.3. Учетной политики учреждения в оборотных ведомостях

нефинансовых активов формы 0504035 аналитический учет объектов ведется по коду вида деятельности «1» и «5».

Начальник
сектора муниципального
финансового контроля отдела по
исполнению бюджета и
финансового контроля финансового
управления администрации
муниципального образования -
Рязанский муниципальный район
Рязанской области

 Р.Ф. Симашёв

Заведующая МБДОУ
«Подвязьевский детский сад»
муниципального образования -
Рязанский муниципальный район
Рязанской области

 Г.П. Лиманская

Главный бухгалтер МБДОУ
«Подвязьевский детский сад»
муниципального образования –
Рязанский муниципальный район
Рязанской области

 С.В. Варакина

Один экземпляр Акта получил



подпись

 Лиманская Г.П. 29.10.2018г.

(расшифровка подписи)

(дата)