

### АКТ № 3

#### проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 40 «Черемушки»

г. Реж

28 февраля 2019 года

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2019 год, приказом Финансового управления Администрации Режевского городского округа «О проведении проверки» от 24.01.2019 № 2, удостоверением от 31.01.2019 № 2 главным специалистом отдела прогнозирования доходов и финансового контроля Финансового управления Администрации Режевского городского округа Ф.А. Маньковой проверка финансово - хозяйственной деятельности, использования целевых средств в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 40 «Черемушки» (далее МКДОУ «Детский сад № 40», Учреждение) за период с 01.01.2016 по 31.12.2017.

Проверка начата: 31.01.2019.

Проверка окончена: 28.02.2019.

По состоянию на 01.01.2018 Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 40 «Черемушки» создано путем изменения типа существующего Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 40 «Черемушки» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и на основании постановления Администрации Режевского городского округа от 23.07.2018 № 1409 «О создании муниципальных бюджетных учреждений путем изменения типа существующих муниципальных казенных учреждений». Данная проверка проведена в отношении муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 40 «Черемушки».

Полное наименование Учреждения – Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 40 «Черемушки». Сокращенное наименование Учреждения - МКДОУ «Детский сад № 40».

Устав МКДОУ «Детский сад № 40» утвержден приказом начальника Управления образования Администрации Режевского городского округа от 28.08.2016 № 148/01-07, зарегистрирован в Межрайонной инспекции ФНС № 23 по Свердловской области от 02.09.2016. Устав принят на общем собрании коллектива Учреждения, протокол от 29.07.2016 № 2.

Организационно-правовая форма: казенное учреждение.

Тип - дошкольное образовательное учреждение.

Вид - детский сад.

МКДОУ «Детский сад № 40» создано с целью реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права получения общедоступного и бесплатного дошкольного образования (п. 2.3 Устава).

Образовательная деятельность МКДОУ «Детский сад № 40» осуществляется на основании лицензии, регистрационный № 15063 от 09.02.2012, срок выдачи лицензии бессрочно, серия 66 № 003047. Лицензия выдана Министерством общего и профессионального образования Свердловской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления( п. 1.9 Устава).

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми (п. 2.1 Устава).

Учредителем и собственником Учреждения является Режевской городской округ. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление образования Администрации Режевского городского округа. Функции и полномочия Собственника осуществляет Управление муниципальным имуществом Администрации Режевского городского округа (п. 1.5 Устава).

Адрес учредителя: 623750 Свердловская область, г. Реж, ул. Красноармейская, 7а.

Для проверки предоставлен договор о передаче имущества от 06.12.2010 № 33 с Уполномоченным органом местного самоуправления в сфере управления муниципальным имуществом Комитет по управлению имуществом Режевского городского округа. В соответствии с Решением Режевской Думы от 17 февраля 2012 № 9 Уполномоченный орган местного самоуправления в сфере управления муниципальным имуществом – Комитет по управлению имуществом Режевского городского округа с 01.05.2012 реорганизован в функциональный орган Администрации Режевского городского округа. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Управление муниципальным имуществом Администрации Режевского округа. Договор о передаче имущества в оперативное управление с Управлением муниципальным имуществом для проверки не предоставлен.

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения (юридический и фактический) – 623745, Свердловская область, Режевской район, с. Ленеvское, ул. Октябрьская, дом 17, телефон 8 (34364) 5-43-32.

ИНН – 6628009831, свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения от 01.09.2011, серия 66 № 007813243.

ОГРН - 1026601688431 свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 09.10.2002, серия 66 № 002298074.

Наличие и сроки действия документов, подтверждающих право собственности:

- свидетельство о государственной регистрации права 66 АД № 721404 от 22.02.2011 на здание МКДОУ «Детский сад № 40», общей площадью 76,6 кв.м.; выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области;

- свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок о бесплатном (бессрочном) пользовании 66 АВ № 108686, выдано 17.10.2012 Учреждением юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории Свердловской области, площадь земельного участка МКДОУ «Детский сад № 40» 707 кв. м.;

- свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок о бесплатном (бессрочном) пользовании 66 АВ № 108685, выдано 17.10.2012 Учреждением юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое

имущество и сделок с ним на территории Свердловской области, площадь земельного участка МКДОУ «Детский сад № 40» 2956 кв. м.

Право первой подписи: по 14.04.2017 - заведующий Серебренникова Мария Викторовна (распоряжение Управления образования Администрации РГО от 16.10.2009 № 106/01-08), с 17.04.2017 по 01.10.2017 исполняющий обязанности заведующего Азнабаева Ольга Витальевна, со 02.10.2017 по настоящее время Азнабаева Ольга Витальевна (распоряжение Управления образования Администрации Режевского городского округа от 02.10.2017 № 48/01-08),

Для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета МКДОУ «Детский сад № 40» заключен договор на бухгалтерское обслуживание с Муниципальным казенным учреждением «Центр сопровождения учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации Режевского городского округа», (далее - МКУ ЦСУ) от 24.08.2015.

Функции главного бухгалтера МКУ ЦСУ в проверяемом периоде исполняли: с января 2016года по август 2017года - Лопатина Людмила Петровна, с 1 сентября 2017 года и по настоящее время - Соколова Наталья Сергеевна.

#### **Проверка правильности составления и исполнения смет.**

Смета МКДОУ «Детский сад № 40 «Черемушки» составлена в соответствии с общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее Приказ от 20.11.2007 № 112н).

Поступление и использование средств местного бюджета соответствуют содержанию Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет субвенций из областного и средств местного бюджетов. В таблицах 1,2 отражены результаты освоения выделенных средств в 2016-2017 годах.

Таблица 1(руб.)

Источники финансирования	Показатели бюджетной сметы на 11.04.2016 (первоначальная смета)	Утвержденные бюджетные назначения (уточненные)	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатели исполнения , %
1	2	3	4	5	6(гр.4- гр.5)	7(гр.5/гр.3 *100)
Субвенция из областного бюджета	2 681 038,00	2 102 261,00	2 102 261,00	2 092 326,59	9 934,41	99,53
Средства местного бюджета	3 546 470,00	3 294 020,66	3 294 020,66	2 653 265,74	640 754,92	80,55
Всего средств	6 227 508,00	5 396 281,66	5 396 281,66	4 745 592,33	650 689,33	87,94

Таблица 2(руб.)

Источники финансирования	Показатели бюджетной сметы на 09.01.2017 (первоначальная смета)	Утвержденные бюджетные назначения (уточненные назначения)	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатели исполнения, %
1	2	3	4	5	6 (гр.4- гр.5)	7 (гр.5/гр.3, *100)
Субвенция из областного бюджета	1 854 019,00	2 332 486,00	2 332 486,00	2 125 127,00	207 359,00	91,11
Средства местного бюджета	2 726 026,00	3 022 654,39	3 022 654,39	2 841 301,07	181 353,32	94,0
Всего средств	4 580 045,00	5 355 140,39	5 355 140,39	4 966 428,07	388 712,32	92,74

К сметам не приложены обоснования (договоры) и расчеты по всем показателям.

Лимиты бюджетных обязательств до Учреждения доводятся Управлением образования Администрации Режевского городского округа Уведомлением до начала финансового года.

Источниками образования средств на содержание МКДОУ «Детский сад № 40» являются средства местного бюджета. Данные средства в полном объеме расходуются на цели, предусмотренные сметой и представленными договорами.

Объем проверенных средств – 5 494 566,81 рублей.

### **Соблюдение Порядка ведения кассовых операций**

В проверяемом периоде кассовые операции Учреждением не осуществлялись.

### **Проверка учета банковских операций**

За проверяемый период кассовые расходы МКДОУ «Детский сад № 40» осуществляются через лицевой счет 05623009150 «Денежные средства, находящиеся во временном пользовании», открытый в Отделе №30 Управления федерального казначейства по Свердловской области учет ведется на счете 120111 «Денежные средства на счетах учреждения», на лицевом счете, открытом в Финансовом управлении Администрации Режевского городского округа на основании заключенных договоров на расчетное обслуживание (л/сч. 03623000220) и по счету 130405 ведется учет расчетов по платежам из бюджета финансового органа, журнал операций № 2.

При проверке банковских операций «Журналы операций» (ф.0504071) с безналичными денежными средствами в проверяемом периоде подтверждены платежными поручениями на фактическое списание денежных средств с лицевого счета Учреждения, штампы Финансового управления Администрации Режевского городского округа на платежных поручениях имеются. Хозяйственные (платежные) операции подтверждались первичными документами, подтверждающие основание платежа (счета-фактуры, счета, товарно-транспортные накладные).

Учет банковских операций ведется не в хронологическом порядке по датам выписки по счетам, выписка за 14.12.2017 подшита за выпиской за 29.12.2017. Все выписки имеются в наличии, оформлены надлежащим образом. Разрывов в датах и остатках на счетах не установлено.

При проверке перечисления средств сторонним организациям по бестоварным счетам нарушений не установлено. Суммы оборотов и остатков денежных средств в Журналах операций соответствуют выпискам из лицевых счетов и данным Главной книги. Расхождения между суммами и датами выдачи денег по выпискам в ходе проверки не выявлены.

#### **Проверка расчетов с подотчетными лицами**

За проверяемый период расчеты с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам не производились.

#### **Учет списания материальных запасов**

В соответствии со статьей 244 ТК РФ за проверяемый период исполняла обязанность завхоза Ларина Л.А. В ходе проверки Учреждением предъявлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 16.05.2016 № Че 0000001.

Учет материальных запасов в МКДОУ «Детский сад № 40» ведется на счете 10500000.

Аналитический учет ведется в оборотной ведомости по наименованиям, количеству и стоимости.

Для проведения инвентаризации в учреждении создана инвентаризационная комиссия (Приказы «О проведении инвентаризации» и «О создании инвентаризационной комиссии» от 18.11.2016 № 108 и от 24.11.2017 № 111). Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Принятые первичные документы по учету материальных запасов отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

За проверяемый период согласно актов о списании материальных запасов произведено списание дров на топку печей на пищеблоке в 2016 году в количестве 42,6 куб. м на сумму – 40876,41 рублей, в 2017 году – 42,2 куб. м на 34396,43 рублей. Отапливаемая площадь помещений согласно Технического паспорта на здание кухни от 18.02.2011 № 214 составляет 57,96 кв. м. Нормы расхода дров для проверки не предоставлены.

#### **Учет и списание продуктов питания**

Учет продуктов питания ведется на счете 010532000 «Продукты питания». Принятие к учету продуктов питания производится на основании первичных документов (накладных поставщиков).

Аналитический учет продуктов питания ведется по наименованиям, количеству, стоимости в оборотных ведомостях.

Записи в оборотную ведомость производятся на основании данных накопительных ведомостей по приходу продуктов питания и накопительных ведомостей по расходу продуктов питания. Ежемесячно в оборотной ведомости подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Основанием для записей в накопительные ведомости по расходу продуктов питания являются меню-требования, которые утверждены руководителем учреждения.

Контроль за качеством питания, разнообразием, витаминизацией блюд, вкусовыми качествами пищи, санитарным состоянием пищеблока, правильностью

хранения, соблюдением сроков реализации продуктов возложено на медицинский персонал Учреждения. В Учреждении установлено трехразовое сбалансированное питание.

При проверке правильности списания продуктов питания по раскладке согласно меню-требования и количеству присутствующих детей за март 2017 года нарушений не установлено.

Для проверки нормы расхода продуктов питания привлечен технолог МКУ «ЦСУ» Чепчугова Т.Н. Технологом по питанию проведена проверка списания продуктов питания по меню-требованиям за ноябрь, декабрь 2017 года справка от 19.02.2019 прилагается (Приложение №1).

### **Проверка расчетов по родительской плате**

За присмотр и уход за ребенком учредитель организации, осуществляющей образовательную деятельность, вправе устанавливать плату, взимаемую с родителей (законных представителей) (далее - родительская плата), и ее размер, если иное не установлено Федеральным законом (часть 2 статьи 65 Федерального закон № 273-ФЗ от 29.12.2012). Под присмотром и уходом за детьми в Федеральном законе понимается комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня (пункт 34 статьи 2 Федерального закона № 273-ФЗ от 29.12.2012). Присмотр и уход за детьми осуществляется организациями, осуществляющими образовательную деятельность, на основании договора об оказании соответствующих услуг между родителями (законными представителями) ребенка и организацией.

При введении родительской платы Учредитель вправе снизить размер родительской платы или не взимать ее с отдельных категорий родителей (законных представителей) в определяемых им случаях и порядке (часть 2 статьи 65 Федерального закона). Установлено, что за присмотр и уход за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, родительская плата не взимается (часть 3 статьи 65 Федерального закона).

При установлении размера родительской платы за присмотр и уход за детьми следует иметь в виду, что в родительскую плату не допускается включение расходов на реализацию образовательной программы дошкольного образования, а также расходов на содержание недвижимого имущества государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования (часть 4 статьи 65 Федерального закона №273-ФЗ от 29.12.2012).

В целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, родителям (законным представителям) выплачивается компенсация в размере, устанавливаемом нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, но не менее 20 процентов среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на первого ребенка, не менее 50

процентов размера такой платы на второго ребенка, не менее 70 процентов размера такой платы на третьего ребенка и последующих детей (часть 5 статьи 65 Федерального закона № 273-ФЗ от 29.12.2012).

Таким образом, указанным Законом предусмотрено ведение отдельного учета расходов на содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) и расходов на реализацию основной общеобразовательной программы дошкольного образования.

Плата за содержание ребенка в образовательном учреждении начисляется в первый день месяца, следующего за отчетным. Сумма к оплате рассчитывается от календарного графика работы Учреждения и табеля учета посещаемости детей, а также от состояния счета (переплата, недоплата на первое число месяца). Размер родительской платы может быть уменьшен по следующим причинам:

- пропуск по болезни ребенка;
- пропуск по причине карантина;
- отсутствие ребенка в течение оздоровительного периода (сроком до 75 дней в летние месяцы);
- отсутствие ребенка от пяти и более дней в период отпуска родителей (законных представителей), но не более трех месяцев в году;
- закрытие Учреждения на ремонтные или аварийные работы.

В этих случаях родительская плата рассчитывается пропорционально дням посещения.

Для оплаты выписываются платежные документы (квитанции, счета), в которых содержатся необходимые реквизиты учреждения и сумма оплаты. Родительская плата перечисляется родителями ежемесячно не позднее 10-го числа текущего месяца в порядке предоплаты (авансом).

Постановлениями главы Администрации Режевского городского округа, действующими в проверяемый период установлен размер родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях:

- с 01 мая 2015 года составляет 2300 руб. (№ 779 от 30.04.2015).

Постановлением главы Администрации Режевского городского округа от 15.10.2014 № 2046 внесены изменения в пункт 2 постановления от 03.09.2014 №1647 в части предоставления льготы по оплате за присмотр и уход за детьми родителям (законным представителям), имеющим трех и более несовершеннолетних детей, посещающих муниципальные дошкольные образовательные учреждения, реализующие образовательную программу дошкольного образования, в размере 50% установленного размера родительской платы за присмотр и уход за детьми родителями (законными представителями).

Аналитический учет расчетов по компенсации части родительской платы ведется учреждениями в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) либо в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) (абз. 3 п. 257 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом 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 - Инструкция №157н).

В соответствии с п. 365 Инструкции № 157н операции по поступлению денежных средств на лицевой счет учреждения, а также их возврату одновременно отражаются на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения».

Учет родительской платы отражается в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Табеля посещаемости детей не подписаны руководителем и воспитателем (декабрь 2017).

При выборочной проверке правильности расчетов по начислению родительской платы за март, октябрь, ноябрь и декабрь 2017 года в соответствии с данными «Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях по группам» нарушений не установлено.

**Проверка расчетных операций с поставщиками и заказчиками.**  
**Состояние и достоверность списания дебиторской и кредиторской задолженности.**

Расчеты с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги учитываются на счете 030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет расчетов с поставщиками ведется в разрезе кредиторов в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (журнал операций № 4).

Записи в журнал производятся по каждому документу.

Оплата за оказанные коммунальные услуги, поставленные материальные ценности осуществляется на основании заключенных договоров с поставщиками.

Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденных бюджетных назначений на текущий год.

Анализируя представленные документы проверкой нарушений не установлено.

В соответствии с данными сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) **дебиторская задолженность:**

- по состоянию на **01.01.2016** составляет 31 072,05 руб., больший удельный вес (99,9%) - родительская плата;

- по состоянию на **01.01.2017** составляет 39 229,27 руб., включая родительскую плату - 89,8% и страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 10,2%;

- по состоянию на **01.01.2018** составляет 65 372,76 руб., 100% - родительская плата.

Таким образом, увеличение дебиторской задолженности связано с увеличением задолженности по родительской плате.

**Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016** составляет 94 383,56 рублей, в том числе: родительская плата - 5 414,78 руб., по статье 221 КОСГУ (услуги связи) - 280,43 руб., по статье 223 КОСГУ (коммунальные услуги) - 23 304,24 руб., по статье 225 КОСГУ (услуги по содержанию имущества) - 24 308,65



руб., по статье 226 КОСГУ (прочие расходы) - 1 450,40 руб., по статье 340 КОСГУ (продукты питания) - 33 685,99 руб., по счету 130310000 (расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии) - 5 939,07 руб.

**Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составляет 99 837,88 рублей, в том числе: родительская плата - 4 992,38 руб., по статье 213 КОСГУ (расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда) - 3 997,68 руб., по статье 223 КОСГУ (коммунальные услуги) - 67 210,69 руб., по статье 225 КОСГУ (услуги по содержанию имущества) - 21 438,87 руб., по статье 226 КОСГУ (прочие расходы) - 1 608,81 руб., по статье 340 КОСГУ (продукты питания) - 589,45 руб.**

**Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составляет 63 976,73 рублей, в том числе: родительская плата - 4 992,38 руб., по статье 221 КОСГУ (услуги связи) - 1 745,22 руб., по статье 223 КОСГУ (коммунальные услуги) - 20 753,31 руб., по статье 224 КОСГУ (арендная плата за пользование модемом) - 47,20 руб., по статье 225 КОСГУ (услуги по содержанию имущества) - 15 560,06 руб., по статье 226 КОСГУ (прочие расходы) - 480,43 руб., по статье 340 КОСГУ (продукты питания) - 20 398,13 руб.**

Снижение кредиторской задолженности на 01.01.2018 связано с уменьшением доли задолженности коммунальных услуг (с 67% до 32%), хотя доля задолженности по продуктам питания увеличилась (с 1% до 32%).

В нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса РФ принята кредиторская задолженность сверх лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2017 года по КОСГУ 225: на 01.01.2018 по КОСГУ 223,225.

Акты сверки с поставщиками и подрядчиками составляются с организациями и учреждениями один раз в год, квартал и по мере необходимости.

### **Проверка состояния бюджетного учета**

Для ведения бюджетного учета МКДОУ «Детский сад № 40» заключен договор на бухгалтерское обслуживание с МКУ ЦСУ.

Учетная политика для бюджетного учета и целей налогообложения утверждена приказом МКДОУ «Детский сад № 40» от 01.01.2015 № 116/01-16. Приказ не подписан руководителем Учреждения.

Бюджетный учет в учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ, приказами 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», от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - приказ 365н), от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - приказ №52н), в части исполнения полномочий получателя бюджетных средств - в соответствии с

приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162н), иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Бюджетный учет ведется с применением программного продукта 1С: «Бухгалтерский учет для бюджетных учреждений», «АМБА».

Принятые к учету первичные учетные документы систематизируются и отражаются в соответствующих журналах операций накопительным образом.

При выборочной проверке данных журналов операций с записями в главной книге по счетам отклонений не выявлено.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок, дополнительные записи оформляются бухгалтерскими справками и отражаются в журнале по прочим операциям.

По истечении каждого месяца все журналы операций с относящимися к ним документам подшиваются в хронологическом порядке.

Квартальная и месячная отчетность МКДОУ «Детский сад № 40» за 2016 и 2017 годы, как получателя бюджетных средств, представлена в установленные Учредителем сроки. Состав отчетности соответствует подпункту 11.1 пункта 11 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При сверке показателей формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и лицевого счета получателя средств № 03623000210, открытого в Финансовом управлении Администрации Режевского городского округа, расхождений не выявлено.

При инвентаризации основных средств, материальных запасов и нематериальных активов, расчетов с дебиторами и кредиторами за 2016 и 2017 годы замечаний нет. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». В проверяемом периоде инвентаризация материальных запасов, нематериальных активов и основных средств проведена на основании приказов «О проведении инвентаризации» и «О создании инвентаризационной комиссии» от 18.11.2016 № 108 и от 24.11.2017 № 111, инвентаризации проведены в срок, указанный в приказах.

Инвентаризация расчетов приурочена к составлению годовой отчетности за проверяемые периоды, акты сверки расчетов с поставщиками приложены. Выявлено несоответствие суммы кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 года по данным акта сверки и данным журнала операций № 4 с Филиалом Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Свердловской области в городе Алапаевск, Алапаевском, Артемовском и Режевском районах». По данным акта сверки задолженность отсутствует, а в Журнале операций – 129,56 рублей.

#### **Проверка расходов на капитальный и текущий ремонт**

По данным бюджетного учета в 2016, 2017 годах расходование средств на капитальный и текущий ремонт Учреждением не осуществлялось.

### **Учет и списание основных средств**

Объекты основных средств закреплены за МКДОУ «Детский сад № 40» на праве оперативного управления согласно договору с Уполномоченным органом местного самоуправления в сфере управления муниципальным имуществом Комитет по управлению имуществом Режевского городского округа от 06.12.2010 № 33 и согласно дополнительного соглашения с Управлением муниципальным имуществом Администрации Режевского городского округа от 07.03.2017.

Основные средства отражены в бюджетном учете по их первоначальной стоимости.

Учет основных средств ведется на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 (пункт 85 Инструкция № 157н). Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств и карточках группового учета основных средств.

Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств, ежеквартально составляются оборотные ведомости по нефинансовым активам.

Инвентарные номера основным средствам присвоены в соответствии с действующими планами счетов и Инструкциями по их применению.

Порядок начисления амортизации на объекты основных средств, расчет годовой суммы, аналитический учет по счету 0010400000 «Амортизация» ведется в соответствии с Инструкцией №157н. Срок полезного использования объектов основных средств для установления нормы амортизации определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1.

### **Проверка соответствия заключенных договоров доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств**

Проверкой установлено, что учреждением в отчетном периоде денежных обязательств сверх лимитов бюджетных обязательств не принято, что подтверждается отчетом «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175).

### **Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущей проверкой**

Учреждением не предоставлены данные о предыдущих проверках, в связи с этим отсутствует возможность проверить устранение нарушений.

### **Проверка правильности составления тарификации, штатного расписания в соответствии с нормативными актами.**

#### **Проверка начисления заработной платы**

Положения об оплате труда работников муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 40 «Черемушки» утверждены приказами руководителя Учреждения №38/01 от 25.04.2016, № 87/1 от 12.09.2016, от 01.03.2017 № 23 (приняты на общем собрании трудового коллектива).

Документами для начисления заработной платы являются: табеля учета рабочего времени, приказы руководителя о приеме, перемещении и увольнении, тарификационные списки и штатные расписания, которые утверждаются на 1 сентября, 1 января и на даты изменения тарифных ставок и окладов по оплате труда работников бюджетной сферы.

Доплаты и надбавки руководителю образовательного Учреждения устанавливались и выплачивались на основании приказов начальника Управления образования, работникам Учреждения – по приказам руководителя учреждения.

В проверяемый период действовали Правила внутреннего трудового распорядка МКДОУ «Детский сад №40 «Черемушки», утвержденные приказом заведующего от 13.01.2015 № 1/1 (далее - Правила).

Согласно п.9.4. Правил заработная плата выплачивается 2 раза в месяц: 22 и 10 числа. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ промежуток времени между выплатами частей заработной платы составляет свыше полмесяца (18 дней), то есть сроки заведомо установлены не верно.

При сплошной проверке установлено, что сроки выплаты заработной платы и аванса не соблюдались. Нарушением считается не только задержка выплат по оплате труда, но и преждевременная выдача денег (кроме случаев совпадений дат выплат с нерабочими днями).

Фактические сроки выплаты заработной платы представлены в таблице 2.

Таблица 2.

Месяц	Срок выплаты 1 половины (установлен Учреждением - 22)	Срок выплаты 2 половины (установлен Учреждением - 10)	Разница между выплатами, (количество дней)
<b>2016 год</b>			
Январь	21.01.2016	08.02.2016	18
Февраль	18.02.2016	04.03.2016	15
Март	21.03.2016	06.04.2016	16
Апрель	20.04.2016	05.05.2016	15
Май	19.05.2016	07.06.2016	19
Июнь	20.06.2016	07.07.2016	17
Июль	20.07.2016	08.08.2016	19
Август	22.08.2016	07.09.2016	16
Сентябрь	21.09.2016	07.10.2016	16
Октябрь	20.10.2016	08.11.2016	19
Ноябрь	22.11.2016	08.12.2016	16
Декабрь	19.12.2016	28.12.2016	9
<b>2017 год</b>			
Январь	20.01.2017	07.02.2017	18
Февраль	20.02.2017	06.03.2017	14
Март	21.03.2017	10.04.2017	20
Апрель	20.04.2017	04.05.2017	14
Май	22.05.2017	06.06.2017	15
Июнь	20.06.2017	05.07.2017	15
Июль	20.07.2017	07.08.2017	18

Август	22.08.2017	06.09.2017	15
Сентябрь	21.09.2017	06.10.2017	15
Октябрь	20.10.2017	07.11.2017	18
Ноябрь	21.11.2017	06.12.2017	15
Декабрь	19.12.2017	26.12.2017	7

Порядок установления доплат и надбавок, и их размер, а также выплаты стимулирующего характера закреплены в Положении об оплате труда работников МКДОУ «Детский сад № 40».

При проверке правильности составления тарификационных списков, штатного расписания за проверяемый период нарушений не установлено.

При выборочной проверке доплаты до МРОТ нарушений не установлено.

Начисление средней заработной платы для оплаты отпусков производится в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации (далее ТК РФ) и Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Выплата заработной платы работникам МКДОУ «Детский сад № 40 «Черемушки» осуществляется за счет средств областного и местного бюджетов, финансирование в части местного бюджета в 2016 и 2017 годах производится по следующим должностям работников: завхоз, повар, кухонный работник, машинист по стирке белья, сторож, дворник, рабочий по обслуживанию зданий, калькулятор.

Расчет среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении производится в записке-расчете на основании приказов руководителя.

При выборочной проверке правильности начисления и выплаты заработной платы в 2016 и 2017 годах и соответствующих положению об оплате труда доплатах и выплатах стимулирующего характера работников Учреждения установлено следующее.

1. В соответствии с приказом от 07.11.2017 № 32-л Азнабаев Ю. Ю. принят на работу сторожем временно на период очередного отпуска Холмогорова В.И. (с 07.11.2017 по 04.12.2017). Приказ о прекращении трудового договора с работником отсутствует, компенсация за неиспользованный отпуск не начислена и не выплачена, но предоставлен приказ о прекращении трудового договора от 31.12.2017 № 37-л (трудовой договор с Азнабаевым Ю.Ю. с 18.12.2017 по 31.12.2017). Приказ о приеме на работу Азнабаева Ю.Ю. для проверки не предоставлен. За период с 18.12.2017 по 31.12.2017 начислена заработная плата без приказа о приеме на работу в размере – **6493,14 рублей**, начисления 30,2% - **1960,93 рублей**.

2. Согласно приказа об оплате работы в праздничный день от 21.11.2017 № 106 произведена оплата в двойном размере в праздничный день – 6 ноября сторожам: Зобнину Михаилу Викторовичу за 17,5 часов - 715,46 рублей, Бояркину Михаилу Петровичу за 6,5 часов – 265,74 рублей, всего **981,20 рублей**, начисления 30,2% - **296,32 рублей**. Согласно ст. 112 ТК РФ 6 ноября не является праздничным днем.

3. На основании приказа от 01.09.2017 б/н Бабинцевой Марине Анатольевне – повару установлена выплата за стаж непрерывной работы (выслугу лет) с 01.09.2017 года в размере 15%. На 01.09.2017 года с Бабинцевой М.А. не были оформлены трудовые отношения, на работу была принята с 04.09.2017 (приказ о приеме на

работу от 04.09.2017 № 24-л). Начисление за стаж непрерывной работы произведено неправомерно, данная выплата за сентябрь- декабрь 2017 составила в сумме **5737,65 рублей**, начисления 30,2% - **1732,77 рубля**.

4. Согласно приказа от 20.06.2017 № 56 предоставлен отпуск Коминой Елене Николаевне калькулятору с 03 июля по 30 июля сроком на 28 календарных дней. В выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, включена начисленная заработная плата за работу калькулятора и за работу дворника. Дворником была принята временно по внутреннему совместительству, приказ от 03.10.2016 № 33-л. В результате этого излишне начислено отпускных в сумме **4706,82 рублей**, начисления 30,3% - **1421,46 рубль**.

5. В нарушение ст. 291 ТК РФ при увольнении работника, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, компенсация за неиспользованный отпуск не начисляется и не выплачивается (приказы о прекращении трудового договора от 31.01.2017 № 3-л, от 14.03.2017 № 9-л – срочный трудовой договор на срок до 2-х месяцев).

**Проверка наличия сведений на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).**

Размещение информации МКДОУ «Детский сад № 40» в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее - Порядок). В силу пункта 15 настоящего Порядка 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, должно предоставлять через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Проверка размещения информации об Учреждении представлена в таблице 3.

Таблица 3.

<b>Документы, предусмотренные пунктом 6,7 Порядка</b>	<b>Наличие на сайте <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a> электронных копий документов</b>
Решения учредителя о создании учреждения	Информация отсутствует.
Учредительные документы (устав) учреждения, в том числе внесенные в них изменения	Информация отсутствует.
Свидетельство о государственной регистрации учреждения	Информация отсутствует.
Решение учредителя о назначении руководителя учреждения	Информация неактуальна.
Информация о показателях бюджетной сметы	Бюджетная смета за 2016 год от 01.04.2016 размещена не своевременно – 12.08.2016 Бюджетная смета за 2017 год от 01.01.2017 размещена не своевременно – 31.05.2018

Годовая бухгалтерская отчетность учреждения	Годовая бухгалтерская отчетность за 2016 год отсутствует. Годовая бухгалтерская отчетность за 2017 год размещена не своевременно (31.05.2018).
Отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества	Информация отсутствует.
Сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах	На сайте указана информация о том, что проверок за 2017 год не было.
Общая информация об учреждении	Присутствует на сайте, замечаний нет.

В нарушение пунктов 6, 15 Порядка, пункта 9 постановления от 01.12.2015 №2517 и пункта 8 приказа Управления образования Администрации Режевского городского округа, Учреждением на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) информация не была размещена или отражалась не своевременно.

#### Заключение

По результатам финансового контроля проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств в МКДОУ «Детский сад № 40» установлено следующее:

1. Не предоставлен договор о передаче имущества в оперативное управление с Управлением муниципальным имуществом для проверки.
2. К сметам не приложены обоснования (договоры) и расчеты по всем показателям.
3. За проверяемый период согласно актов о списании материальных запасов произведено списание дров на топку печей на пищеблоке в 2016 году в количестве 42,6 куб. м на сумму – 40876,41 рублей, в 2017 году – 42,2 куб. м на 34396,43 рублей. Отапливаемая площадь помещений согласно Технического паспорта на здание кухни от 18.02.2011 № 214 составляет 57,96 кв. м. Нормы расхода дров для проверки не предоставлены.
4. В нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса РФ кредиторская задолженность сверх лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2017 года по КОСГУ 225: на 01.01.2018 по КОСГУ 223,225.
5. Несоответствие суммы кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 года по данным акта сверки и данным журнала операций № 4 с Филиалом Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Свердловской области в городе Алапаевск, Алапаевском, Артемовском и Режевском районах». По данным акта сверки задолженность отсутствует, а в Журнале операций – 129,56 рублей.
6. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ промежуток времени между выплатами частей заработной платы составляет свыше полмесяца (18 дней), то есть сроки заведомо установлены не верно.
7. Сроки выплаты заработной платы и аванса не соблюдались.

8. За период с 18.12.2017 по 31.12.2017 начислена заработная плата без приказа о приеме на работу в размере – **6493,14 рублей**, начисления 30,2% - **1960,93 рублей**.

9. Согласно приказа об оплате работы в праздничный день от 21.11.2017 № 106 произведена оплата в двойном размере в праздничный день – 6 ноября сторожам: Зобнину Михаилу Викторовичу за 17,5 часов - 715,46 рублей, Бояркину Михаилу Петровичу за 6,5 часов – 265,74 рублей, всего **981,20 рублей**, начислений 30,2% - **296,32 рублей**. Согласно ст. 112 ТК РФ 6 ноября не является праздничным днем.

10. На основании приказа от 01.09.2017 б/н Бабинцевой Марине Анатольевне – повару установлена выплата за стаж непрерывной работы (выслугу лет) с 01.09.2017 года в размере 15%. На 01.09.2017 года с Бабинцевой М.А. не были оформлены трудовые отношения, на работу была принята с 04.09.2017 (приказ о приеме на работу от 04.09.2017 № 24-л). Начисление за стаж непрерывной работы произведено неправоммерно, данная выплата за сентябрь- декабрь 2017 составила в сумме **5737,65 рублей**, начисления 30,2% - **1732,77 рубля**.

11. Согласно приказа от 20.06.2017 № 56 предоставлен отпуск Коминой Елене Николаевне калькулятору с 03 июля по 30 июля сроком на 28 календарных дней. В выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, включена начисленная заработная плата за работу калькулятора и за работу дворника. Дворником была принята временно по внутреннему совместительству, приказ от 03.10.2016 № 33-л. В результате этого излишне начислено отпускных в сумме **4706,82 рублей**, начисления 30,3% - **1421,46 рубль**.

12. В нарушение ст. 291 ТК РФ при увольнении работника, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, компенсация за неиспользованный отпуск не начисляется и не выплачивается (приказ о прекращении трудового договора от 31.01.2017 № 3-л, от 14.03.2017 № 9-л – срочный трудовой договор на срок до 2-х месяцев).

13. В нарушение пунктов 6, 15 Порядка, пункта 9 постановления от 01.12.2015 №2517 и пункта 8 приказа Управления образования Администрации Режевского городского округа, Учреждением на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) информация не была размещена или отражалась несвоевременно.

Сумма, подлежащая возмещению в местный бюджет, составляет **23 330,29 руб.**

Главный специалист ОПДиФК  
МАНЬКОВА Ф.А. Манькова

Один экземпляр акта получен  
« 28 » февраля 2019 г.

Акт подписан  
«      »                      2019 г.

Материалы проверки приняты  
«      »                      2019 г.

Заведующий  
МКДОУ «Детский сад № 40»

АЗНАБАЕВА О.В. Азнабаева  
*с протестом себя разносит  
применяется*  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(подпись)



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

**СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП**

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575814

Владелец Азнабаева Ольга Витальевна

Действителен с 06.09.2021 по 06.09.2022