

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель Контрольно-счетной
комиссии Бессоновского района
Пензенской области
_____ Бурова Л.Н.
«___» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности» *(наименование контрольного мероприятия)*

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с пунктом 4.1.3 плана работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района на 2018 год
(пункт плана работы КСК, иные основания для проведения контрольного мероприятия)

2. Предмет контрольного мероприятия:

Денежные средства и материальные ценности, используемые при выполнении функций учреждениями. Нормативные акты и другие документы, определяющие порядок планирования и использования средств бюджета на обеспечение деятельности учреждения, соглашения, контракты, регистры бюджетного учета и отчетности, первичные документы, обосновывающие направление, получение и использование бюджетных средств, а так же движение материальных ценностей.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад с. Сосновка
(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 17 мая 2018 г. по 09 июня 2018 г.

5. Цели контрольного мероприятия:

- правомерное использование муниципального имущества, проверка учета, ремонта, реконструкции основных средств и материальных запасов;
- правильность ведения кассовых операций и работ с наличными денежными средствами;

- проверка расчетов с подотчетными лицами;
- проверка использования средств от приносящей доход деятельности.

6. Проверяемый период деятельности:

с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объектов проверки:

Образовательное учреждение Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад с. Сосновка создано с целью предоставления образовательных услуг населению.

Полномочия и функции учредителя осуществляет Управление образования Бессоновского района Пензенской области.

Образовательное учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет, печать установленного образца, штампы и бланки.

Учреждение отвечает по своим обязательствам в пределах находящихся в ее распоряжении денежных средств и имущества.

Собственник имущества не несёт ответственности по обязательствам Учреждения.

Образовательное учреждение может иметь филиалы, созданные и зарегистрированные в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Филиал располагается вне места нахождения образовательного учреждения, не является юридическим лицом и осуществляет свои функции на основании Положения о филиале образовательного учреждения.

Образовательное учреждение имеет следующий филиал:

Филиал Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада с. Сосновка в с. Пазелки. (Филиал МБДОУДС с. Сосновка в с. Пазелки), расположенный по адресу: 442763, Пензенская область, Бессоновский район, с. Пазелки, ул. Интернациональная, д. 3.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада с. Сосновка внесено в Государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1025800679651 (свидетельство серии 58 № 001854614).

Межрайонной ИФНС России № 3 по Пензенской области выдано свидетельство серии 58 № 004767980 постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоен ИНН 5809025689/КПП 580901001.

Устав Учреждения (новая редакция) утвержден приказом начальника Управления образования от 20.06.2014 №107/01-09, зарегистрирован в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Пензенской области. Учреждению выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 58Л01 №0001007 от 09.01.2017 (срок действия – бессрочно).

Согласно Уставу Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом.

Основными целями образовательного учреждения являются:

- формирование общей культуры;
- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических, личностных качеств;

- формирование предпосылок учебной деятельности;

- сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Для достижения своих уставных целей образовательное учреждение имеет право:

- самостоятельно разрабатывать и утверждать план работы образовательного учреждения;

- проводить методические семинары для воспитателей с целью обобщения собственного опыта работы;

- оказывать квалифицированную консультативную помощь воспитателям образовательного учреждения по проблемам развития и воспитания дошкольников;

- привлекать дополнительные финансовые источники за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц в соответствии с ФЗ «О благотворительности»;

- оказывать населению платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и Федеральным государственным образовательным стандартом.

Основным видом деятельности образовательного учреждения является реализация образовательных программ дошкольного образования.

Численность работников учреждения на 01.01.2018 г. составляет 35,75 человек.

На 01.01.2018 г. субсидии по муниципальному заданию согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности составили:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 7348,442 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели – 287,929 тыс. рублей.

Исполнение бюджета на 01.01.2018 г. составило:

- на выполнение муниципального задания 7338,442 тыс. рублей, что составляет 99,9% от плановых назначений;

- на иные цели 286,08 тыс. рублей, что составляет 99,4% от плановых назначений.

Остаток денежных средств на расчетном счете:

- по родительской плате и деятельности приносящей доход – 165,685 тыс. рублей.

Юридический адрес Учреждения: Пензенская область, Бессоновский район с. Сосновка, ул. Асфальтная д.6.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- заведующая Амяшкина С.Ю. с 27.07.2016 года (Приказ начальника управления образования № 28.1/02-04 от 25.07.2016 г.) по настоящее время.

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Селиверстова Е.Д. с 04.04.2012 года (приказ директора от 03.04.2012 г. №14) по 15.02.2018 год (приказ директора №5-к от 15.02.2018 г.)

- главный бухгалтер Чувашова И.А. с 16.02.2018 г. (приказ директора от 16.02.2018 г №6-к) по настоящее время.

В ходе проверки были предоставлены:

- устав, учредительные документы приказы предприятия, главная книга за 2017 год, учетная политика;
- журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости по счетам с имеющимися первичными документами, договоры с поставщиками товаров (работ, услуг);
- кассовая книга, авансовые отчеты, приходные и расходные кассовые ордера, первичные банковские и кассовые документы,
- бухгалтерская и налоговая отчетности др.

Согласно пояснительной записке бюджет МБДОУ ДС с.Сосновка за 2017 год всего утвержден в сумме 7636,7 тыс.руб., исполнен в сумме 7624,5 тыс. руб., что составляет 99,84 %. Мероприятия в рамках целевых программ осуществлялись по программам:

- «Адресные меры социальной поддержки воспитанникам детских дошкольных учреждений - дотации на питание детям из многодетных семей и детям инвалидам» в утвержденной сумме 27,2 тыс. руб., исполнено в сумме 25,3 тыс. руб.;
- « Капитальный ремонт объектов образовательных организаций» в утвержденной сумме 256,8 тыс. руб., исполнено в сумме 256,8 тыс. руб.;
- «Расходы бюджета Бессоновского района на исполнение решений судов» » в сумме 4 тыс. руб.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. В ходе контрольного мероприятия объекты основных средств, а именно: каркас фундамента для карусели стоимостью 0,496 тыс. рублей, кронштейн KromaxPROJECTOER 10 стоимостью 1,27 тыс. рублей, мяч d-20 в количестве 4 штук общей стоимостью 1,176 тыс. рублей, мяч d-38 в количестве 2 штук общей стоимостью 1,246 тыс. рублей, уголок дежурства стоимостью 2,9 тыс. рублей, цветная, влагозащищенная, цилиндрическая, уличная видеокамера 1 МпCMOS матрица в количестве 4 штук общей стоимостью 8,8 тыс. рублей, приняты к учету в качестве объектов основных средств на счет 101.00 «Основные средства», что является нарушением п. 41 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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».

8.2.Согласно оборотной ведомости по счету 105.36 за февраль 2017 г. были оприходованы материальные запасы на общую сумму 12,509 тыс. рублей. Согласно журналу операций № 7 обороты по данному счету отсутствуют.

8.3.В ходе выборочной проверки, было установлено, что в нарушении п.118 Инструкции № 157н, предметы мягкого инвентаря не маркировались специальным штампом несмываемой краской материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения (его заместителя) и работника бухгалтерии. В ходе контрольного мероприятия вышеуказанное нарушение устранено.

8.4. Согласно отчету об исполнении учреждением финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737 за 2017 год исполнено плановых назначений через кассу учреждения на сумму 1879130 руб. По счету 220134000 отражена сумма 1879195 руб.

8.5. Денежные средства, полученные от работников учреждения за питание отражены в журнале операций «Касса», кассовой книге как «родительская плата», что не соответствует действительности.

8.6. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в нарушение Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" в МБДОУ ДС с.Сосновка не разработано и не утверждено Положение о предпринимательской деятельности, Порядок оказания платных услуг, которыми определены порядок расходования средств, полученных от оказания платных услуг.

8.7. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что данные в главной книге за 2017 год по счету 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» составили на 01.01.2017 года по дебету счета 68,9 тыс. руб., по кредиту счета – 28,6 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2018 года по дебету счета 80,2 тыс. руб., по кредиту счета – 45,6 тыс. руб. Обороты за 2017 год составили по дебету счета 1876,6 тыс. руб., по кредиту счета – 1879,2 тыс. руб. В представленной бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по форме 0503769 составили от собственным доходам 0 тыс. руб.

Таким образом, в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 191н данные в главной книге отличаются от данных бюджетной отчетности за 2017 год, пояснений не представлено.

8.8. В ходе проверки установлено, что учредителем не разработаны либо не доведены до учреждения следующие документы:

1) методику расчета нормативных затрат на оказание услуги по реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования (включая расходы на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми);

2) методику расчета размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях;

3) методику расчета нормативных затрат на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях, из категорий семей, для которых установлены льготы по снижению или отмене родительской платы.

Экономические обоснования установления родительской платы отсутствуют, нормативы затрат включенные в родительскую плату не рассчитывались.

8.9. В нарушение Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, дни посещения ребенком учреждения в Табеле отмечаются неверно.

8.10. Дата утверждения расчета себестоимости платной дополнительной образовательной услуги отсутствует.

8.11. В ходе выборочной проверки договоров на оказание платных дополнительных образовательных услуг установлено, что согласно п.6 оплата услуги производится квитанцией, выдаваемой заказчику. Квитанции в Учреждении отсутствуют, не утверждены учетной политикой. Таким образом, данный пункт договора не соответствует действительности.

8.12. Согласно Положению о лицензировании образовательной деятельности (утв. постановлением Правительства РФ от 28 октября 2013 г. N 966), дополнительные виды деятельности подлежат лицензированию. В ходе проверки установлено, что лицензией, полученной МБДОУ ДС с.Сосновка для осуществления деятельности не предусмотрена приносящая доход деятельность, которую фактически осуществляет учреждение. Таким образом, МБДОУ ДС с.Сосновка необходимо внести изменения или дополнения в приложение к лицензии об образовательной деятельности.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

отсутствуют

10. Выводы:

Причинами имеющихся нарушений и недостатков является ослабленный контроль как со стороны руководителя так и Учредителя в деятельности Учреждения.

Выявленные факты свидетельствует о неполном контроле ответственных лиц за осуществлением финансово-экономической деятельностью учреждения.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Привести в соответствие учет основных средств соответствии с п. 41 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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».

11.2. Представить пояснения по выявленному нарушению и привести в соответствие данные оборотной ведомости по счету 105.36 и журнала операций № 7 обороты.

11.3. Пояснить разницу , сложившуюся в отчете об исполнении учреждением финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737 за 2017 год по счету 220134000.

11.4. Не допускать случаев отражения денежных средств, полученных за питание работников, в журнале операций « Касса», кассовой книге как «родительская плата» .

11.5. Согласно Федеральному закону от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" в МБДОУ ДС с.Сосновка разработать и не утвердить Положение о предпринимательской деятельности, Порядок оказания платных услуг, которыми определить порядок расходования средств, полученных от оказания платных услуг.

11.6. Не допускать нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 191н при составлении отчетности в учреждении.

11.7. Представить копии следующих документов:

1) методику расчета нормативных затрат на оказание услуги по реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования (включая расходы на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми);

2) методику расчета размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях;

3) методику расчета нормативных затрат на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях, из категорий семей, для которых установлены льготы по снижению или отмене родительской платы.

11.8. Не допускать случаев нарушения Методических указаний по применению форм первичных учетных документов государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

11.9. Внести изменения в договоры на оказание платных дополнительных образовательных услуг в связи с отсутствием квитанций в Учреждении либо внести изменения в учетную политику учреждения по работе с БСО .

11.10. Соблюдать Положение о лицензировании образовательной деятельности (утв. постановлением Правительства РФ от 28 октября 2013 г. N 966), на дополнительные виды деятельности оформить лицензию или внести дополнения в приложение к лицензии об образовательной деятельности.

11.11. Учредителю взять на контроль выполнение количественных и качественных показателей Учреждения во избежание неэффективного использования бюджетных средств, имущества, а также взять под контроль деятельность, связанную с наличными денежными средствами, учетом организации питания в учреждении.

11.12. Выписать МБДОУ ДС с.Сосновка представление.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его

применению", Приказ Минфина Российской Федерации 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», Приказ

Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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", Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), Указание 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", от 6.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и иные нормативно-правовые документы.