

«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 4.1.2 плана работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района на 2020 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. Вазерки
(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 31 января 2020 года по 27 февраля 2020 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- проверка использования муниципального имущества и учета, ремонта, реконструкции основных средств;
- проверка расчетов с подотчетными лицами;
- проверка исполнения муниципального задания.

6. Проверяемый период деятельности:

с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

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

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад с. Вазерки (далее, МБДОУ ДС с. Вазерки), в дальнейшем именуемое «Учреждение», создано Управлением образования Бессоновского района Пензенской области.

МБДОУ ДС с. Вазерки создан в целях предоставления образовательных услуг населению.

Учреждение является юридическим лицом, созданным в виде некоммерческой организации.

Полномочия и функции учредителя осуществляет Управление образования Бессоновского района Пензенской области, в дальнейшем именуемое «Учредитель».

МБДОУ ДС с. Вазерки осуществляет бухгалтерский учёт и предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, Учредителю и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МБДОУ ДС с. Вазерки отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами, а при их недостаточности всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закреплённым за МБДОУ ДС с. Вазерки собственником имущества, так и приобретенным за счёт доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закреплённого за МБДОУ ДС с. Вазерки собственником этого имущества или приобретённого МБДОУ ДС с. Вазерки за счёт выделенных собственником имущества МБДОУ ДС с. Вазерки средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества МБДОУ ДС с. Вазерки не несёт ответственности по обязательствам учреждения.

Имущество учреждения, закреплённое за ним на праве оперативного управления, является муниципальной собственностью Бессоновского района.

МБДОУ ДС с. Вазерки может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

МБДОУ ДС с. Вазерки имеет круглую печать со своим полным наименованием, штампы, бланки, вывеску установленного образца.

МБДОУ ДС с. Вазерки может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности и предусмотренные Уставом, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

Правоспособность юридического лица возникает у МБДОУ ДС с. Вазерки с момента его государственной регистрации в качестве юридического лица.

МБДОУ ДС с. Вазерки имеет филиал, созданный и зарегистрированный в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Наименование филиала – филиал МБДОУ ДС с. Вазерки в с. Пыркино, расположенный по адресу: 442751, Пензенская область, Бессоновский район, с. Пыркино, ул. Центральная, д. 160а.

Филиал создается, реорганизуется, переименовывается и ликвидируется в порядке, установленном гражданским законодательством, в соответствии с законодательством РФ Учредителем учреждения.

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

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» МБДОУ ДС с. Вазерки внесен в Государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1025800681015 (свидетельство серии 58 № 000476637).

Межрайонной ИФНС России № 3 по Пензенской области выдано свидетельство серии 58 № 001827431 о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоен ИНН 5809025600/КПП 580901001.

Устав Учреждения (десятая редакция) утвержден приказом начальника Управления образования от 29.01.2018 №36/01-09, зарегистрирован в ИФНС России по Октябрьскому району г. Пензы. Учреждению выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 58Л01 № 0000471 от 24.08.2015г. (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.

Целями деятельности МБДОУ ДС с. Вазерки являются: формирование общей культуры; развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических, личностных качеств; формирование предпосылок учебной деятельности; сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Основными видами деятельности является реализация:

- основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
- оказание дополнительных образовательных и оздоровительных услуг (в том числе платных), прочих услуг.

Юридический адрес Учреждения: Пензенская область, Бессоновский район, с. Вазерки. ул. Новая, д.7а.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:
с правом первой подписи:

- заведующая Покрышкина Н.Н. с 05.01.2004 года (выписка из приказа № 1 по управлению образования Бессоновского района от 05.01.2004 г.) по настоящее время.

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Павлюк О.А. с 03.05.2005 года (приказ директора от 03.05.2005 г. №20а) по настоящее время.

В ходе проверки были предоставлены:

- устав, учредительные документы, приказы, главная книга за 2019 год, учетная политика;
- журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости по счетам с имеющимися первичными документами, договоры с поставщиками товаров (работ, услуг);
- бухгалтерская и налоговая отчетности;

и др. первичные бухгалтерские документы.

Учетной политикой учреждения, утвержденной приказом №42-х от 29.12.2018 г. при осуществлении своей деятельности не перечислены используемые в учете регистры бухгалтерского учета, не предусмотрены коды вида финансового обеспечения (деятельности) такие, как "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), "3" - средства во временном распоряжении; "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, "5" - субсидии на иные цели, также не установлен перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств. В связи с чем, необходимо внести изменения в учетную политику для обеспечения достоверного учета и установления ответственных лиц.

Пунктом 9 СГС "Учетная политика" установлено, что основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". Аналогичное положение установлено в п. 5 Методических рекомендаций.

В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н Устав, учетная политика МБДОУ ДС с. Вазерки не были размещены на сайте учреждения или на сайте www.bus.gov.ru. Следовательно, Учреждением не обеспечены открытость и доступность учредительных документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Учетной политикой учреждения, утвержденной приказом №42-х от 29.12.2018 г. при осуществлении своей деятельности не перечислены используемые в учете регистры бухгалтерского учета, не предусмотрены коды вида финансового обеспечения (деятельности), также не установлен перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств.

8.2. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н Устав, учетная политика, муниципальное задание, а также отчет о выполнении муниципального задания МБДОУ ДС с. Вазерки не были размещены на сайте учреждения или на сайте www.bus.gov.ru. Следовательно, Учреждением не обеспечены открытость и доступность учредительных документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов.

8.3. Выборочной проверкой оформления первичных документов по учету, движению и списанию объектов основных средств установлено, что в нарушение пункта 13 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» в инвентарных карточках учета объекта основных средств отсутствуют сведения об объекте

основных средств, данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

8.4. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н, опись по форме 0504033 в МБ ДОУ ДС с. Вазерки ведется в одном экземпляре только по поступившим основным средствам в 2019 году. В ходе проверки не представлена опись инвентарных карточек по учету всех нефинансовых активов ф.0504033 нарастающим итогом.

8.5. В нарушение п. 37 Инструкции № 157н учетной политикой МБ ДОУ ДС с. Вазерки объекты основных средств не учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета. В связи с чем, в нарушение пункта 53 Инструкции № 157н Учреждением допущены неточности в методологии учета. Кроме того, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что аналитический учет в МБ ДОУ ДС с. Вазерки по счету не ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

8.6. В ходе выборочной проверки установлено, что на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» отражены не только основные средства в эксплуатации, но и материальные запасы. Таким образом, счет 21 «Основные средства в эксплуатации» в МБ ДОУ ДС с. Вазерки ведется в нарушение Инструкции N 157н. В главной книге счет не отражен. Пояснения не представлены.

8.7. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в Балансе МБ ДОУ ДС с. Вазерки по ф.0503130 в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах данные отсутствуют при их наличии в учреждении. Пояснений не представлено.

Выявленные несоответствия свидетельствуют о нарушениях основных требований ведения бухгалтерского и бюджетного учета, установленных ст.6-19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приводят к искажению бухгалтерской отчетности, что говорит об отсутствии внутреннего финансового контроля (ст. 160.2-1 БК РФ, ст.19 ФЗ №402-ФЗ, п.6 Инструкции 157н) и предоставлении заведомо недостоверной бюджетной отчетности за 2019 год.

8.8. Согласно представленной пояснительной записке директора численность детей МБДОУ ДС с. Вазерки на 01.01.2019 г. составила 168 человек, численность детей на 31.12.2019 г. составила 147 человек, разделом 1 муниципального задания утверждена численность 168 человек, а разделом 2 муниципального задания утверждена численность 157 человек, в отчете об исполнении муниципального задания учреждением указано 165 человек. Таким образом, в отчетных документах установлены расхождения. Пояснений не представлено.

8.9. Контроль за выполнением МБДОУ ДС с. Вазерки муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учредителем не осуществлялся. Проверки по контролю за исполнением муниципального задания Управлением образования Бессоновского района не проводились, документы в ходе проведения контрольного мероприятия не представлены.

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 иных ответственных лиц в деятельности Учреждения.

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

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Внести изменения и дополнения в учетную политику МБДОУ ДС с. Вазерки .

11.2. Согласно п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н разместить необходимую информацию на сайте учреждения или на сайте www.bus.gov.ru.

11.3. В соответствии с п. 13 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» в инвентарных карточках учета объекта основных средств заполнить при необходимости сведения об объекте основных средств, данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

11.4. Составить опись по форме 0504033 в МБ ДОУ ДС с. Вазерки по основным средствам .

11.5. Не допускать нарушение п. 37 Инструкции № 157н и учетной политики МБ ДОУ ДС с. Вазерки при учете основных средств, не допускать нарушение методологии учета.

11.6. Привести в соответствие забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» и отражать на счете только основные средства в эксплуатации.

11.7. В балансе МБ ДОУ ДС с. Вазерки по ф.0503130 отражать фактическое наличие имущества и обязательств на забалансовых счетах.

11.8. Представить пояснение о расхождении численности детей МБДОУ ДС с. Вазерки на 01.01.2019 г. по данным пояснительной записки, по данным муниципального задания, по данным отчета об исполнении муниципального задания учреждением

11.9. Представить пояснительную записку о проводимом контроле в отношении муниципального задания на оказание муниципальных услуг, проведенные Управлением образования Бессоновского района.

11.10. Представить пояснения по всем выявленным нарушениям, разработать и утвердить план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц.

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. Вазерки 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.