****

**АДМИНСТРАЦИЯ КАРГАТСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

г. Каргат «5» мая 2017 г.

**АКТ ПРОВЕРКИ № 2/17-ф**

по внутреннему муниципальному финансовому контролю

муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Маршанский детский сад (ИНН 5423102771)

Дата начала проверки: «17» апреля 2017 г.

Дата завершения проверки: «02» мая 2017 г.

Настоящий акт составлен по результатам проверки муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Маршанский детский сад, проведенной в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2017 год, утвержденным распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 19.08.2016 № 412-р и распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 06.04.2017 № 125-р «О проведении плановой камеральной проверки».

Цель проведения проверки: контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правомерным, целевым и эффективным использованием муниципальных, финансовых и материальных ресурсов, соблюдение финансовой дисциплины.

Проверяемый период деятельности с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Полное наименование объекта проверки: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Маршанский детский сад.

Сокращенное наименование: «МКДОУ Маршанский детский сад».

Согласно уставу муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Маршанский детский сад (далее по тексту – Учреждение), создано на основании приказа Районного отдела образования №15 от 03 октября 1966года.

Тип образовательной организации дошкольная образовательная организация осуществляющая в качестве основной цели деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми).

Детский сад не является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Предметом деятельности детского сада является реализация гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного дошкольного образования в интересах человека, семьи, общества и государства: направленно на формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических, и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

 Целями деятельности детского сада является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, а также осуществляется присмотр и уход за детьми. Учреждение обеспечивает получение дошкольного образования, присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от 1 года 6 месяцев до прекращения образовательных отношений. Обучение осуществляется в учреждении, образовательную деятельность в очной форме. В учреждении функционирует 2 разновозрастные группы.

Основными видами деятельности детского сада является реализация:

- основных образовательных программ дошкольного образования;

-адаптированных образовательных программ.

Учредителем МКДОУ Маршанский детского сада и собственником его имущества является Каргатский район Новосибирской области.

 Функции и полномочия учредителя детского сада от имени Каргатского района Новосибирской области исполняет администрация Каргатского района Новосибирской области.

Функции и полномочия собственника имущества детского сада от имени Каргатского района Новосибирской области (юридический адрес: 632402, Новосибирская область, г. Каргат, ул. Советская, 122).

Место нахождения детского сада 632437, Новосибирская область, Каргатский район, с. Маршанская ул. Центральная, 56.

Детский сад филиалов и представительств не имеет.

Реквизиты счетов образовательного учреждения в кредитных учреждениях:

ИНН 5423102771

КПП 542301001

расчетный счет 40204810100000000158 в ГРКЦ ГУ Банка России по Новосибирской области г. Новосибирск.

БИК 045004001

ОГРН 1025406026821.

 Перечень лиц, имевших в проверяемый период право первой и второй подписи в объекте проверки: право первой подписи – заведующий Калиничева Людмила Алексеевна зам. заведующего (исполняющий обязанности директора на время его отпуска) Арсенова Юлия Александровна; право второй подписи – бухгалтер Червоткина Оксана Леонидовна.

Частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее Закон № 402-ФЗ) установлено, что руководитель экономического субъекта, за исключением кредитной организации, обязан возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта. Что и было выполнено руководителем данного Учреждения.

Ведение бухгалтерского учета МКДОУ Маршанский детский сад возложено на специализированную организацию: муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Каргатского района», являющейся юридическим лицом.

Статья 8 Закона № 402-ФЗ выдвигает требование о наличии у экономического субъекта такого нормативного документа, как учётная политика, объединяющая совокупность ведения способов бухгалтерского учёта и применяющаяся последовательно из года в год. При этом в силу пункта 2 статьи 8 Закона № 44-ФЗ экономический субъект самостоятельно формирует свою учётную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учёте, федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии со статьей 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н (далее ПБУ 1/2008) принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т. п.) организации. Что и было выполнено.

Приказом заведующего Учреждением от 01.01.2015 № 1 утверждено Положение об учетной политике

Расходы на коммунальные услуги и услуги связи в проверяемом периоде произведены в пределах, выделенных на соответствующие цели бюджетных средств.

Банковские операции проверены сплошным методом. Движение денежных средств по счету подтверждается казначейскими выписками из лицевого счета и платежными поручениями.

Остатки денежных средств по выпискам казначейства по состоянию на начало и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета.

Бюджетная смета на 2016 год муниципального казенного дошкольного общеобразовательного учреждения Маршанский детский сад согласована и утверждена 30.12.2015 г.

Учреждение заключает муниципальные контракты на основании Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги производилось на основании муниципальных контрактов, договоров, счетов-фактур, накладных поставщиков, актов сдачи-приема выполненных работ, оказанных услуг.

По итогам выборочной проверки муниципальных контрактов были выявлены следующие нарушения:

- муниципальный контракт №1 на поставку продуктов питания от 15 января 2016г..; муниципальный контракт №2 на поставку продуктов питания от 01 февраля 2016г.; - муниципальный контракт №3 на поставку продуктов питания от 25 марта 2016г.; муниципальный контракт №4 на поставку продуктов питания от 29 апреля 2016г.; муниципальный контракт №5 на поставку продуктов питания от 31 мая 2016г.; муниципальный контракт №6 на поставку продуктов питания от 29 июня 2016г.; муниципальный контракт №7 на поставку продуктов питания от 01 июля 2016г.; муниципальный контракт №8 на поставку продуктов питания от 31 августа 2016г.; муниципальный контракт №9 на поставку продуктов питания от 30 сентября 2016г.; муниципальный контракт №10 на поставку продуктов питания от 31 октября 2016г.; муниципальный контракт №11 на поставку продуктов питания от 30 ноября 2016г.; муниципальный контракт №12 на поставку продуктов питания от 21 декабря 2016г; муниципальный контракт №13 на поставку продуктов питания от 30 декабря 2016г.– не указанно, что цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Цена контракта может быть снижена по соглашению сторон без изменения предусмотренных контрактом объема работ и иных условий исполнения муниципального контракта;

- муниципальный контракт №1 на поставку хозяйственных товаров от 10 марта 2016г.; муниципальный контракт №2 на поставку хозяйственных товаров от 26 мая 2016г.; муниципальный контракт №2\1 на поставку хозяйственных товаров от 19 сентября 2016г.; муниципальный контракт № 4 на поставку хозяйственных товаров от 24 октября 2016г.; муниципальный контракт № 5 на поставку хозяйственных товаров от 21 декабря 2016г.; не указанно, что цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Цена контракта может быть снижена по соглашению сторон без изменения предусмотренных контрактом объема работ и иных условий исполнения муниципального контракта;

- муниципальный контракт №153 от 18 мая 2016г.- В пункте «1.Предмет контракта» нет общего, четкого обозначения предмета контракта. Сказано, что поставщик обязуется передать заказчику «товары».

- муниципальный контракт №38 от 20 мая 2016г.- В пункте «1.Предмет контракта» нет общего, четкого обозначения предмета контракта. Сказано, что поставщик обязуется передать заказчику «товары», в дальнейшем именуемые - «товар»;

- муниципальный контракт №189 от 09 июня 2016г.- В пункте «1.Предмет контракта» нет общего, четкого обозначения предмета контракта. Сказано, что поставщик обязуется передать заказчику «товары»;

- муниципальный контракт №192 от 09 июня 2016г.- В пункте «1.Предмет контракта» нет общего, четкого обозначения предмета контракта. Сказано, что поставщик обязуется передать заказчику «товары»;

- журнал операций расчетов с поставщиками подрядчиками за Июль 2016г. - нет подписи бухгалтера;

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за Июль 2016г. - нет подписи бухгалтера;

- доп. соглашение к муниципальному контракту №19-16\1 от 29 июля 2016 года, на обеспечение питьевой воды, - не верно указан ИНН «Заказчика - «Муниципальное Казенное дошкольное образовательное учреждение Маршанский детский сад»;

- муниципальный контракт №1 от 24 августа 2016г.- В пункте «1.Предмет контракта» нет общего, четкого обозначения предмета контракта. Сказано, что поставщик обязуется передать заказчику «товары», а так же не указанно, что цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Цена контракта может быть снижена по соглашению сторон без изменения предусмотренных контрактом объема работ и иных условий исполнения муниципального контракта;

- журнал операций с безналичными денежными средствами за сентябрь 2016г. - нет подписи бухгалтера;

- муниципальный контракт №111 от 14 сентября 2016г. - в пункте «1.Предмет контракта» нет общего, четкого обозначения предмета контракта. Сказано, что поставщик обязуется передать заказчику «товары»;

- журнал операций с безналичными денежными средствами за Октябрь 2016г. - нет подписи бухгалтера;

- доп. соглашение к муниципальному контракту №19-16\1\2 от 16 августа 2016г. на обеспечение питьевой воды. - не верно указан ИНН «Заказчика» «Муниципальное Казенное дошкольное образовательное учреждение Маршанский детский сад».

В соответствии с частью 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В рамках части 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

цена и дата закупки.

Реестр закупок Учреждения за 2016 год, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, ведется в соответствии с частями 1 и 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги производилось на основании муниципальных контрактов, договоров, счетов-фактур, накладных поставщиков, актов сдачи-приема выполненных работ, оказанных услуг.

Согласно актам сдачи-приема, справкам о стоимости выполненных работ и затрат, сертификатам качества, поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям муниципальных контрактов и договоров.

Амортизация основных средств в Учреждении начисляется ежемесячно линейным способом исходя из балансовой стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов, что закреплено в положении по учётной политике Учреждения.

Выборочной проверкой учета материальных запасов установлено, что учет материалов и малоценных предметов производится по местам их хранения и эксплуатации в соответствии с предъявляемыми требованиями Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н.

Оприходование материальных запасов отражено в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов в полном объеме и своевременно.

Списание товарно-материальных ценностей осуществлялось постоянно действующей комиссией Учреждения по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Выводы по результатам проверки:

По результатам проведения внутреннего муниципального финансового контроля установлено:

- требования, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующие бюджетные правоотношения соблюдаются;

- требования, установленные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», соблюдаются, за исключением части 2 статьи 34 Федерального закона при заключении отдельных муниципальных контрактов;

- банковские операции правомерны, остатки средств, указанных в выписках из лицевых счетов, соответствуют данным бухгалтерского учета;

- сохранность товарно-материальных ценностей, полнота учета материальных ценностей, правильность ведения учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных ценностей обеспечены;

- использование средств на хозяйственные расходы, коммунальные услуги и услуги связи правомерны.

Рекомендации по результатам проверки:

По результатам внутреннего муниципального финансового контроля муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению Маршанский детский сад рекомендуется осуществлять внутренний финансовый контроль ведения бухгалтерского учета и усилить внутренний контроль за принятием и оформлением документов согласно Федеральному закону от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Проанализировать выявленные проверкой нарушения и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

 Акт проверки направить объекту проверки МКДОУ Маршанский детский сад в срок не позднее десяти рабочих дней со дня его подписания.

Учреждение, в отношение которого проведена проверка, в течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в орган внутреннего муниципального финансового контроля письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Главный специалист

по внутреннему муниципальному

финансовому контролю

администрации Каргатского района

Новосибирской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Медведев А. Е.

 *(подпись)*

Акт проверки получен:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Заведующий МКДОУ Маршанский детский сад |  |  |  | Калиничева Л.А |
|  |  |  *(подпись)* |  |  *(Ф.И.О.)* |

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.