



АДМИНИСТРАЦИЯ КАРГАТСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

г. Каргат

«31» мая 2019 г.

АКТ ПРОВЕРКИ № 2/19-ф

по внутреннему муниципальному финансовому контролю
муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения
«Первотроицкий детский сад» (ИНН 5423104296)

Дата начала проверки: «16» мая 2019 г.

Дата завершения проверки: «25» мая 2019 г.

Настоящий акт составлен по результатам проверки муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Первотроицкий детский сад», проведенной в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год, утвержденным распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 27.09.2018 № 449-р и распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 07.05.2019 № 225-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 по 31 декабря 2018 года.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки: главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю Бирючинская Н.Н.

Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование объекта проверки: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Первотроицкий детский сад».

Сокращенное наименование: МКДОУ «Первотроицкий детский сад».
Юридический адрес и фактическое место нахождения: 632415,
Новосибирская область, Каргатский район, с. Первотроицк, ул. Зеленая, д.
18.

Учредителем МКДОУ «Первотроицкий детский сад» и собственником
его имущества является Каргатский район Новосибирской области.

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

Организационно–правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип: казенное учреждение.

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной
налоговой службы № 4 по Новосибирской области:

ИНН – 5423104296

КПП – 542301001

ОГРН – 1025406026524.

Основные виды деятельности по ОКВЭД 85.11 – образование
дошкольное.

Согласно Уставу, муниципальное казенное дошкольное
образовательное учреждение «Первотроицкий детский сад» создан в 1967
году на основании приказа №48 от 07.04.1967г. в совхозе "Кубанский". В
2002 году на основании решения сессии Кубанского сельсовета от
30.01.2002г, передан в собственность администрации муниципального
образования "Кубанский сельсовет". В 2002 году на основании свидетельства
о внесении записи в единый государственный реестр от 13.06.2002г. №243
детский сад зарегистрирован, как муниципальное дошкольное
образовательное учреждение «Первотроицкий детский сад». В 2005 году
распоряжением Губернатора Новосибирской области №318 РФ от
28.03.2005г, передан в собственность администрации Каргатского района. В
2015 году было начато строительство нового здания детского сада. В 2016
году на основании распоряжения администрации Каргатского района
от 13.12.2016г № 613-р «О движении муниципального имущества
Каргатского района Новосибирской области», руководствуясь решением
Совета депутатов Каргатского района от 14.06.2013г № 308 «О порядке
управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной
собственности Каргатского района», было изъято из муниципальной казны
Каргатского района Новосибирской области и передано в постоянное
(бессрочное) пользование муниципальному казенному дошкольному
образовательному учреждению «Первотроицкий детский сад»
муниципальное имущество: земельный участок, категория земель: земли
населенных пунктов – для строительства административного здания (детский
сад), площадь: 5150 кв.м. Местоположение: Новосибирская область,
Каргатский район, село Первотроицк, ул. Зеленая 18, кадастровый номер:
54:09:021902:264.

Учреждение создано в целях реализации права граждан на бесплатное дошкольное образование, гарантии государственной поддержки семьям, воспитывающим детей дошкольного возраста.

Деятельность Учреждения направлена на реализацию основных задач: охрана жизни и укрепление физического и психологического здоровья воспитанников;

обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития воспитанников;

воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, и любви к окружающей природе, Родине, семье.

Сведения о бухгалтерском учете в Учреждении

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 Учреждения.

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

Перечень лиц, имевших в проверяемый период право первой и второй подписи в объекте проверки: право первой подписи – заведующий Турчкова О.В.; право второй подписи – бухгалтер Чернышёва С.А..

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 заведующим Учреждения № 36-1 от 24.01.2018 утверждено Положение об учетной политике.

В учетной политике Учреждение ссылается на нормы Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, который утратил силу в связи с принятием Закона № 402-ФЗ.

Анализ составления, ведения и исполнения бюджетной сметы

В соответствии со ст.161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, МКДОУ «Первотроицкий детский сад» является получателем бюджетных средств и находится в ведении главного распорядителя бюджетных средств – администрации Каргатского района Новосибирской области.

Согласно статье 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), в ведении которого находится казенное учреждение.

Постановлением администрации Каргатского района Новосибирской области № 340 от 21.04.2011 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет органов местного самоуправления и казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Каргатского района.

В соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Учреждение составляет и исполняет бюджетную смету.

Согласно бюджетной смете на 2018 год, ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 8 114 680,00 рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) на 01.01.2019, утвержденные бюджетные назначения на 2018 год составили в сумме 8 227 318,75 рублей. Бюджет исполнен на 8 161 689,65 рублей. Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 65 629,10 рублей. Бюджет Учреждения исполнен на 99,2% к утвержденным бюджетным назначениям.

Проверка кассовых операций

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Бака России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операции юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а также их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочным методом. Все кассовые операции подтверждены первичными приходными (ф. 0310001) и расходными (ф. 0310002) кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и бухгалтера.

Проверка банковских операций

Банковские операции проверены выборочным 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.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом.

Денежные средства выдавались подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного директором Учреждения, с указанием размера подотчетных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования.

Авансовые отчеты (ф. 0504505) подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами, подтверждающими произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

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» (далее – Закон № 44-ФЗ).

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.

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

По итогам выборочной проверки муниципальных контрактов и бухгалтерской документации были выявлены следующие несоответствия:

- в нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, отсутствует обязательное условие о том, что при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством РФ, в следующих договорах/контрактах:
 - договор № 05 купли-продажи сельскохозяйственной продукции от 28.02.2018;
 - муниципальный контракт № 12/18 от 15.05.2018;
 - муниципальный контракт № 29 на поставку товара от 25.06.2018;
 - договор № 13 купли-продажи сельскохозяйственной продукции от 31.07.2018;
 - договор № 17/04 поставки товара от 17.10.2018;
 - муниципальный контракт № 138 на поставку товара от 02.11.2018.
- в нарушение ч. 1 ст. 160 Гражданского кодекса Российской Федерации, в товарных накладных № SP00000037 от 27.02.2018, № SP00000026 от 05.02.2018, № SP00000036 от 27.02.2018 нет печати со стороны продавца, а в акте приема-передачи № 4020-18-Ч6296 от 28.02.2018 нет подписи и печати продавца.

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.

В нарушении части 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в представленном к проверке реестре закупок Учреждения за 2018 год, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не указано краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг. Нарушение устранено в ходе проверки.

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

Проверка учета основных средств и материальных запасов

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов. Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных, копий чеков. В ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

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.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях (п.13.Приказа №157н).

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации Учреждения в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Бюджетное учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков и изъятий.

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).

В актах списания материальных запасов №12, №13, №14, №15, №19 от 31.05.2018, № 35 от 31.08.2018 стоят подписи не всех членов комиссии.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Выводы по результатам проверки:

По результатам проведения внутреннего муниципального финансового контроля установлено:

- нарушение части 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части полноты отражения информации в реестре закупок;

- нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в части обязательных условий контракта;

- нарушение ч. 1 ст. 160 Гражданского кодекса Российской Федерации в части осуществления письменной формы сделки;

- в остальном 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;

- 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 «Первотроицкий 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», Бюджетному кодексу и Гражданскому кодексу Российской Федерации.

Проанализировать выявленные проверкой замечания 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 «Первотроицкий детский сад» в срок не позднее десяти рабочих дней со дня его подписания.

Учреждение, в отношении 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

Н.Н. Бирючинская

1 экземпляр акта получен:

Заведующий
МКДОУ
«Первотроицкий
детский сад»

О.В. Турчкова «05» 06 2019