

Утверждаю:
Председатель Контрольно - счетной
палаты МО «Тахтамукайский район»
С.К.Трахова
«27» сентября 2019 года

Отчет
по результатам проверки финансово - хозяйственной деятельности, эффективности
использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение
муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному дошкольному
образовательному учреждению «Детский сад общеразвивающего вида № 9
«Теремок», соблюдение порядка использования муниципального
имущества за 2018 год»

Основание проведения проверки: в соответствии с пунктом 1 статьи 11 Положения «О Контрольно - счетной палате муниципального образования «Тахтамукайский район», пункта 2.9 плана работы Контрольно - счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» на 2019 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно - счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» от 17.12.2018 года № 37 «Об утверждении плана работы Контрольно - счетной палаты МО «Тахтамукайский район» на 2019 год», с учетом внесенных изменений и дополнений, приказа Председателя Контрольно - счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» от 10.09.2019 года № 22 «О назначении проведения проверки финансово - хозяйственной деятельности, эффективности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад общеразвивающего вида № 9 «Теремок» (с элементами аудита в сфере закупок), соблюдения порядка использования муниципального имущества за 2018 год» и удостоверения на право проведения проверки от 10.09.2019 года № 7, выданного председателем Контрольно - счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район», заместителем председателя Контрольно - счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» Гузиевой М.Г. (руководитель проверки), главным инспектором Нехай М.А., ведущим инспектором Абид С.Н., проведена проверка финансово - хозяйственной деятельности, эффективности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Детский сад общеразвивающего вида № 9 «Теремок» (с элементами аудита в сфере закупок), соблюдения порядка использования муниципального имущества за 2018 год».

Объект проверки: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Детский сад №9 «Теремок».

Сроки проведения проверки: с 11 сентября 2019 года по 24 сентября 2019 года.

Цель проверки: определение законности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета, соблюдение учреждением законодательства в ходе осуществления финансово - хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 9 «Теремок» (с элементами аудита в сфере закупок), за 2018 год.

Предмет проверки: муниципальное задание; результаты деятельности по выполнению муниципального задания; план финансово - хозяйственной деятельности; отчет об исполнении плана финансово - хозяйственной деятельности; документы

бухгалтерского учета и отчетности (выборочно); распорядительные докумен-
нормативно - правовые акты.

Бухгалтерское обслуживание осуществляется Централизованной бухгалтерией 1
управлении образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский
район» в соответствии с Договором о бухгалтерском обслуживании от 15.10.2015 го-
№ 6/н (далее – ЦБ УО). В соответствии с договором ЦБ УО принимает полномочия
ведению бухгалтерского учета исполнения плана финансово - хозяйствен-
деятельности, в том числе имущества учреждения, его финансовых обязательств и
движения, а также хозяйственные операции, осуществляемых учреждением в процес-
организации всех видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения.

Проверка осуществлена выборочным методом.

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский са-
общеразвивающего вида № 9 «Теремок» (далее – МБДОУ № 9 «Теремок») является
некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом
Российской Федерации, федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «О
образовании в Российской Федерации», с целью обучения и воспитания дете-
дошкольного возраста.

МБДОУ № 9 «Теремок» осуществляет свою деятельность на основании Устава
утвержденного постановлением главы муниципального образования «Тахтамукайский
район» от 21.05.2015 года № 1597.

Юридический адрес: Республика Адыгея. Тахтамукайский район, а. Афиписл, ул
К. Жанс, 12.

Учредителем МБДОУ № 9 «Теремок» является муниципальное образование
«Тахтамукайский район». Функции учредителя осуществляет отраслевой орган
администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» - управление
образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» в
соответствии с муниципальными правовыми актами.

МБДОУ № 9 «Теремок» является юридическим лицом, имеет в оперативном
управлении обособленное имущество, имеет самостоятельный баланс, печать с полным
наименованием на русском языке, штампы, бланки со своим наименованием, что
подтверждено свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр
юридических лиц ОГРН № 1020100824292, ИНН 01060138985, КПП 010701001 и
зарегистрирован в налоговом органе по месту нахождения: Республика Адыгея,
Тахтамукайский район, ул. Ленина, 60/1. Последнее изменение в ЕГРЮЛ внесены
29.11.2016 года в связи с изменениями, внесенными в учредительные документы.

Право на осуществление образовательной деятельности возникает у МБДОУ № 9
«Теремок» с момента выдачи ему лицензии на осуществление образовательной
деятельности.

Министерством образования и науки Республики Адыгея выданы:

- лицензия на осуществление образовательной деятельности от 26.10.2015 года с
регистрационным номером 1160 (серии 01ЛО1 № 0000415), с бессрочным сроком
действия.

МБДОУ № 9 «Теремок» является муниципальным бюджетным учреждением,
финансируемым за счет средств бюджета Республики Адыгея и бюджета муниципального
образования «Тахтамукайский район» с привлечением внебюджетных средств.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБДОУ № 9
«Теремок» являются:

- средства, получаемые от Учредителя;
- внебюджетные средства;

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- добровольные пожертвования родителей (законных представителей), других физических и юридических лиц;
- родительская плата за присмотр и уход за ребенком;
- другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными целями деятельности МБДОУ № 9 «Теремок» являются образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Образовательные программы дошкольного образования разрабатываются и утверждаются бюджетной образовательной организацией в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования и с учетом соответствующих примерных образовательных программ дошкольного образования.

Образовательные программы дошкольного образования направлены на разностороннее развитие детей дошкольного возраста с учетом их возрастных и индивидуальных способностей, в том числе достижение детьми дошкольного возраста уровня развития, необходимого и достаточного для успешного освоения ими образовательных программ начального общего образования, на основе индивидуального подхода к детям дошкольного возраста и специфичных для детей дошкольного возраста видов деятельности.

Согласно Уставу, предметом деятельности МБДОУ № 9 «Теремок» являются:

- формирование общей культуры воспитанников;
- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств;
- формирование предпосылок учебной деятельности;
- сохранение и укрепление здоровья воспитанников;
- разностороннее развитие детей дошкольного возраста с учетом их возрастных индивидуальных способностей;
- организация права на получение методической, психолого-педагогической, диагностической и консультативной помощи без взимания платы.

Медицинское обслуживание воспитанников обеспечивается на основании договора с учреждением здравоохранения, его медицинским персоналом, для работы которого детский сад предоставляет помещение с необходимыми условиями. Медицинское обслуживание воспитанников, в том числе организация оказания первичной медико-санитарной помощи обучающимся образовательной организации осуществляется медицинскими работниками на безвозмездной основе.

В образовательной организации формируются коллегиальные органы управления, к которым относятся: Общее собрание трудового коллектива и Педагогический совет.

Общее собрание трудового коллектива осуществляет общее руководство МБДОУ № 9 «Теремок». Педагогический совет является постоянно действующим органом управления образовательного учреждения для рассмотрения основных вопросов образовательного процесса.

Имущество МБДОУ № 9 «Теремок» является муниципальной собственностью, закрепленной на праве оперативного управления. Собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Тахтамукайский район». МБДОУ № 9 «Теремок» владеет, пользуется, распоряжается закрепленным за ней имуществом в соответствии с его назначением, уставными целями деятельности и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерское обслуживание осуществляется в соответствии с Договором о бухгалтерском обслуживании, заключенный между МКУ «Централизованная бухгалтерия при управлении образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» и муниципальным бюджетным дошкольным образовательным

учреждением «Детский сад общеразвивающего вида № 9 «Теремок» от 15.10.2015 года № б/н.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с действующим законодательством, регламентирующим ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности.

Централизованная бухгалтерия в соответствии с договором обязана:

- планировать финансовые показатели;
- разрабатывать совместно с руководителем учреждения плановые показатели, служащие основанием для расчета финансовых показателей;
- производить своевременную оплату расходов и необходимые расчеты, возникающие в процессе исполнения плана финансово- хозяйственной деятельности;
- организовать ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета операций в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;
- составлять и представлять в установленные сроки и в установленном порядке бухгалтерскую, налоговую, статистическую публичную финансовую и иную предусмотренную законодательством отчетность и проводить анализ исполнения плановых показателей;
- представлять оперативную информацию о ходе исполнения планов финансово- хозяйственной деятельности, выполнение плановых объемных показателей и другие сведения, необходимые для принятия решений;
- контролировать правильное и экономное расходование средств в соответствии с целевым назначением, а также сохранность денежных средств и материальных ценностей;
- осуществлять предварительный контроль за соответствием заключаемых Учреждением договоров объемами ассигнований, предусмотренных планом финансово- хозяйственной деятельности, за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций;
- участвовать в проведении инвентаризации имущества финансовых обязательств, своевременно и правильно определять результаты инвентаризации и отражать их в учете;
- проводить инструктаж материально- ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;
- контролировать использование выданных доверенностей на получение имуществом - материальных и других ценностей;
- хранить документы (первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетности, а также планы финансово- хозяйственной деятельности и расчеты по ним) в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

В соответствии с договором централизованная бухгалтерия принимает полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности, в том числе имущества учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственные операции, осуществляемые учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения.

Финансирование деятельности МБДОУ № 9 «Теремок» осуществляется в форме субсидий из бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район» на возмещение затрат на оказание услуг, связанных с выполнением муниципального задания. Субсидия на возмещение нормативных затрат на оказание услуг, связанных с выполнением муниципального задания рассчитана на основании утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и утвержденного объема муниципального задания.

Финансовое обеспечение образовательной деятельности МБДОУ № 9 «Теремок» осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и с учетом особенностей, установленных федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании» с целью обучения и воспитания детей дошкольного возраста.

Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 78.1) определяет предоставление из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, а также возможность предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий на иные цели.

Статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены основные требования к государственному (муниципальному) заданию и нормативно правовым актам, необходимым для его формирования.

В соответствии со статьями 69.2 и 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утверждены следующие нормативно - правовые акты:

- постановление главы администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» от 08.04.2016 года № 238 «Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовании «Тахтамукайский район» (далее - Порядок формирования муниципального задания);
- приказ руководителя Управления образования от 14.11.2016 года № 350 Ведомственный перечень муниципальных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными образовательными учреждениями муниципального образования «Тахтамукайский район» (далее – Перечень муниципальных услуг);
- приказ руководителя Управления образования от 29.12.2017 года № 497 «Нормативные затраты на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования «Тахтамукайский район» муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений МО «Тахтамукайский район» в сфере образования;
- постановление главы администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» от 24.10.2011 года № 1270 «Порядок составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений МО «Тахтамукайский район».

Муниципальное задание, в соответствии с предусмотренными Уставом, основными видами деятельности, формируется и утверждается Учредителем, то есть Управлением образования администрации МО «Тахтамукайский район». Муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено руководителем Управления образования приказом от 09.01.2018 года № 11. Показателями объема муниципальной услуги являются число воспитанников по основным образовательным программам дошкольного образования и число - дней пребывания (дето-дни).

На 2018 год МБДОУ № 9 «Теремок» доведено муниципальное задание на следующие муниципальные услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования. показателем характеризующим объем муниципальной услуги является число воспитанников – 101 человек.
- присмотр и уход. показателем объема муниципальной услуги является число дето - дней пребывания – 12568 дето - дней.

Формулировка муниципальных услуг в муниципальном задании за проверяемый период совпадает с формулировкой по утвержденному Перечню муниципальных услуг.

Согласно пункта 2.3.3.Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) отчет об исполнении муниципального задания предоставляется главному распределителю средств местного бюджета не позднее 1 февраля финансового года, следующего за отчетным.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год МБДОУ № 9 «Теремок» сформирован 31 декабря 2018 года, по отсутствует дата ее представления в Управление образования, что затрудняет установление факта его своевременности представления отчета главному распределителю средств местного бюджета.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2018 год:

- по муниципальной услуге по основной образовательной программе дошкольного образования число воспитанников уменьшилось на 3 и составило 98 человек, выполнение муниципального задания составило 97,0 процентов;

- по муниципальной услуге число дето - дней пребывания составила 12578 дето - дней, выполнение муниципального задания составило 100,0 процентов.

В целом исполнение муниципального задания за 2018 год по МБДОУ № 9 «Теремок» составило 98,5 процента.

МБДОУ № 9 «Теремок» в 2018 году финансировалось на основании соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение на выполнение муниципального задания). В ходе проверки представлены два Соглашения на выполнение муниципального задания от 09.01.2018 года № 6/н и от 31.12.2018 года 6/н, заключенных между руководителями управления образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» и МБДОУ № 9 «Теремок».

В приложениях к Соглашениям (График перечисления субсидии) не указаны объемы и периодичность перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а в Приложениях одной строкой указана общая сумма и дата (до 31 декабря 2018 года), то есть, субсидия перечислялась по фактически возникшим денежным обязательствам.

При отсутствии графика перечисления субсидии на выполнение муниципального задания, проверить своевременность перечисления субсидии на лицевой счет МБДОУ № 9 «Теремок» не представляется возможным.

В нарушение пункта 5.1 Соглашения на выполнение муниципального задания изменения условий Соглашения осуществлялось по взаимному согласию Сторон, в письменной форме в виде нового Соглашения, а не дополнений к Соглашению.

Первоначальный размер субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБДОУ № 9 «Теремок» был увеличен на сумму 679,6 тыс. руб. и составило 5402,0 тыс. руб. (за счет увеличения фонда оплаты труда на основании справки – уведомления № 269-об от 28.11.2018 года «Об изменении бюджетных ассигнований по расходам республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год»).

Министерством образования и науки Республики Адыгея для достижения целевых показателей по заработной плате на выплату заработной платы педагогическим работникам дошкольного образования были выделены денежные средства из республиканского бюджета Республики Адыгея в рамках субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях. На основании Указа президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики» и письма Министерства образования и науки Республики Адыгея от 11.12.2018 года № 9333 по итогам 2018 года педагогическим работникам дошкольных образовательных организаций должна была быть обеспечена средняя заработная плата не менее 24,5 тыс. руб., в связи с чем МБДОУ № 9 «Теремок» был увеличен фонд оплаты труда на сумму 750,8 тыс. руб.

Расходование поступившей субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание услуг, связанных с выполнением муниципального задания осуществляется в соответствии с Планом финансово - хозяйственной деятельности.

Требования по формированию плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения установлены Порядком составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Тахтамукайский район» (далее по тексту – Порядок составления и утверждения плана ФХД), утвержденный постановлением главы муниципального образования «Тахтамукайский район» от 24.10.2011 года № 1270.

К проверке представлены два плана финансово – хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) по МБДОУ № 9 «Теремок» на 2018 год от 09.01.2018 года и от 31.12.2018 года. Первоначальный План ФХД утвержден приказом № 11 от 09.01.2018 года начальника Управления образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район».

В нарушение пункта 1 раздела 3 Порядка составления и утверждения плана ФХД уточненный План ФХД не утвержден руководителем муниципального бюджетного учреждения.

Плановые показатели плана ФХД по поступлениям формируются МБДОУ № 9 «Теремок» в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;
- поступлений от выполнения учреждением услуг (выполнение работ) относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности.

Размер субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание услуг, связанных с выполнением муниципального задания в соответствии Соглашением от 09.01.2018 года № 6/н составил 4722,4 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим (или) юридическими лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества. Приказом Управления образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» от 29.12.2017 года № 497 МБДОУ № 9 «Теремок» утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг в размере 4722,4 тыс. руб.

Обобщенные сведения об исполнении МБДОУ № 9 «Теремок» плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания и за счет собственных доходов представлены в таблице:

тыс. руб.

| Код КОСГУ | Наименование показателя | Утвержденный план ВХД | Уточненный план ФХД | Исполнение | Отклонение (гр.5-4) | Исполнение (%) |
|-----------|---|-----------------------|---------------------|------------|---------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Остаток средств на начало года (от доходов на оказание платных услуг) | 39,2 | 39,2 | 39,2 | | |
| | Доходы | 5333,1 | 6038,8 | 5886,3 | -152,5 | 97,5 |
| | расходы | 5333,1 | 6078,1 | 5895,8 | -182,3 | 97,0 |
| 1 | Субсидия на выполнение муниципального задания | 4722,4 | 5402,0 | 5249,5 | -152,5 | 97,2 |

| | в том числе: | | | | | |
|------|---|--------|--------|--------|--------|-------|
| 211. | Оплата труда | 2729,8 | 3350,0 | 3312,3 | -37,7 | 98,9 |
| 213. | Начисления на фонд оплаты труда | 824,4 | 950,0 | 938,5 | -11,5 | 98,8 |
| 221. | Услуги связи | 51,6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 225. | Содержание имущества | | 39,5 | 39,5 | 0 | 100,0 |
| 226. | Прочие услуги | 19,1 | 5,3 | 5,3 | 0 | 100,0 |
| 290. | Прочие расходы | 50,0 | 2,0 | 2,0 | 0 | 100,0 |
| 310. | Увеличение стоимости основных средств | 20,0 | 13,3 | 13,3 | 0 | 100,0 |
| 340. | Увеличение стоимости материальных активов | 1027,5 | 1041,9 | 938,6 | -103,3 | 90,1 |
| 2 | Собственные средства | | | | | |
| | доходы | 610,7 | 636,8 | 636,8 | 0 | 100,0 |
| | расходы | 610,7 | 676,0 | 646,2 | -29,8 | 95,6 |
| | Остаток средств на конец года | 39,2 | 29,8 | 29,8 | 0 | 100,0 |

Исполнение доходной части плана ФХД составило 97,5 процента. При запланированных из всех источников доходах в сумме 6038,8 тыс. руб. поступило фактически 5886,3 тыс. руб., в том числе субсидия на выполнение муниципального задания - 5249,5 тыс. руб., средства от оказания платных услуг - 636,8 тыс. руб.

В общем объеме доходов в 2018 году полученные субсидии на выполнение муниципального задания составили 89,2 процента, а собственные средства 10,8 процента.

Исполнение расходной части плана ФХД (кассовые расходы) составило 5895,8 тыс. руб. или 97,0 процентов, из них: субсидий на выполнение муниципального задания - 5249,5 тыс. руб.

Неисполнение по расходам сложилось в сумме 182,3 тыс. руб. (или 3,0 процента), в том числе: по субсидии на выполнение муниципального задания - 152,5 тыс. руб. (или 2,5 процента), по собственным средствам - 29,8 тыс. руб. (0,5 процента).

Наибольший удельный вес в фактических расходах субсидий на выполнение муниципального задания по МБДОУ № 9 «Теремок» составили расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда - 4250,8 тыс. руб. или 81,0 процент.

По состоянию на 01.01.2019 года на лицевом счете МБДОУ № 9 «Теремок» числится остаток денежных средств по собственным средствам - 29,8 тыс. руб.

Учет операций по движению безналичных денежных средств осуществляется в «Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами».

Учреждением ведется аналитический учет полученного финансирования и кассовых расходов в разрезе кодов предметных статей, подстатей с разбивкой по элементам экономической классификации расходов бюджетов бюджетной классификации. Операции, отраженные в выписках банка, тождественны с записями в регистрах бухгалтерского учета.

За проверяемый период аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в «Журнале операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами» на счете 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Приказом заведующей МБДОУ № 9 «Теремок» от 06.09.2018 года № 66 назначены материально - ответственные лица, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

По состоянию на 01.01.2019 года остаток кредиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами составляет 0,9 тыс. руб. При проверке обоснованности и правильности документального оформления расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Авансовые отчеты подотчетных лиц представляются своевременно, утверждены заведующей, документы, подтверждающие произведенные расходы, прилагаются полностью. Списание денежных средств по авансовым отчетам без оправдательных документов не установлено.

Оплата труда работников МБДОУ № 9 «Теремок» в 2018 году осуществлялась в соответствии с:

- Трудовым Кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Постановлением главы администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» от 02.02.2014 года № 635 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район», в новой редакции;

- Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 01.06.2009 года № 113 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Республики Адыгея, подведомственных Министерству образования и науки Республики Адыгея, по видам экономической деятельности» (с изменениями от 22.06.2009 года);

- Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 13.02.2014 года № 21 «О внесении изменений в Типовое положение об оплате труда работников государственных учреждений Республики Адыгея, подведомственных Министерству образования и науки Республики Адыгея, по видам экономической деятельности», для общеобразовательных учреждений, дошкольных учреждений и учреждений дополнительного образования.

Положение об оплате и стимулировании труда работников МБДОУ № 9 «Теремок» утверждено 26.02.2014 года (далее – Положение об оплате труда).

Согласно Положению об оплате труда, заработная плата работников включает в себя:

- оклад (должностной оклад), ставку заработной платы;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера.

Система оплаты труда в дошкольном учреждении устанавливается, коллективным договором, соглашением, локальными нормативными актами в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Республики Адыгея, Положением об оплате труда с учетом:

- единого тарифно - квалификационного справочника работ и профессий рабочих;
- единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих;
- государственных гарантий по оплате труда;
- рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

Выплата заработной платы работникам МБДОУ № 9 «Теремок» производится 20 числа за первую половину месяца и 5 числа месяца, следующего за расчетным периодом.

В соответствии с вышеуказанными Положениями, оплата труда работников МБДОУ № 9 «Теремок» регулируется приказами заведующей и иными локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством.

В проверяемом периоде в МБДОУ № 9 «Теремок» действовало штатное расписание, утвержденное заведующей в количестве – 22,13 штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда в размере – 259,6 тыс. руб.

В действующем штатном расписании утверждено - 22,13 ставки, в том числе:

- административно – управленческий персонал - 1 ставка;
- педагогические работники – 9,88 ставки;
- вспомогательный персонал - 5,5 ставки;
- обслуживающий персонал - 5,75 ставок.

Проведенной выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, надбавок и иных выплат сотрудникам МБДОУ № 9 «Теремок» за проверяемый период нарушений не установлено.

В соответствии с приложением № 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных внебюджетных фондов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), карточки - справки по заработной плате МБДОУ № 9 «Теремок» за 2018 год соответствуют унифицированной форме первичного учетного документа (форма № 0504417).

Проверка ведения табелей учета рабочего времени и расчета заработной платы проведена в соответствии с Инструкцией № 157н.

Для проверки начисления оплаты труда представлены:

- штатное расписание на 01.09.2018 года;
- тарификации;
- приказы по личному составу;
- табели учета использования рабочего времени;
- карточки и расчетно - платежные ведомости.

Для учета фактически отработанного работниками рабочего времени применяется Табель учета использования рабочего времени (форма - 0301008) (далее - Табель).

Данные Табеля применяются при начислении заработной платы и используются для составления Расчетной платежной ведомости (форма - 0504401).

Одной из форм для начисления заработной платы, является Карточка - справка (ф.0504417), которая применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче. Лицевые карточки работников Учреждения (ф.0504417) оформлены ненадлежащим образом, т.е. в некоторых лицевых карточках не указываются виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок и доплат, сведения об использовании отпусков.

В ходе проведения проверки нарушений по заполнению табелей не установлено.

Выборочной проверкой вопросов соблюдения трудового законодательства при заключении, изменении трудовых договоров нарушений не установлено.

Проверкой состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что аналитический учет ведется в Журнале операций № 4 «По расчетам с поставщиками и подрядчиками».

По состоянию на 01.01.2018 года, по данным бухгалтерского учета, дебиторская

и кредиторская задолженность по МБДОУ № 9 «Теремок» не числились. Тогда как в ходе проведенного контрольного мероприятия установлен факт частичного погашения МБДОУ № 9 «Теремок» кредиторской задолженности образовавшейся по состоянию на 01.01.2018 года за счет бюджетных средств, выделенных в 2018 году на выполнение муниципального задания в сумме 191,7 тыс. руб., в том числе:

- 0,8 тыс. руб. пени;
- 190,9 тыс. руб. кредиторская задолженность (продукты питания за ноябрь – декабрь 2017 года, оплата налога на имущество за 2 и 4 кварталы 2017 года).

Таким образом, средства субсидий, выделенные на выполнение муниципального задания в 2018 году, в сумме 191,7 тыс. руб., направленные на оплату кредиторской задолженности, пеней, квалифицируются Контрольно-счетной палатой как неэффективное расходование бюджетных средств, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации - субсидии на выполнение муниципального задания).

Проверкой полноты и правильности расчетов нарушений не установлено. Расчеты осуществляются на основании заключенных договоров в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Проверкой правильности и полноты отражения расчетов по счетам 030200 «Расчеты по принятым обязательствам» и 020600 «Расчеты по выданным авансам» в регистрах бюджетного учета, нарушений не установлено.

Проверкой расчетов по договорам на выполнение работ и оказание услуг нарушений не установлено. Наличие авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде, не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. Списание затрат на расходы МБДОУ № 9 «Теремок» осуществляется на основании актов выполненных работ.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств, при отсутствии оправдательных документов в проверяемом периоде не выявлено.

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Инструкцией № 157 и Приказом Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее по тексту – Приказ № 162н).

Проверкой установлено, что все приобретенные в проверяемом периоде основные средства и материальные ценности оприходованы на соответствующие счета бюджетного учета своевременно и в полном объеме.

Имущество МБДОУ № 9 «Теремок» (здания, сооружения, имущество, оборудование) является муниципальной собственностью и закреплено на праве оперативного управления. МБДОУ № 9 «Теремок» самостоятельно распоряжается имуществом и иными объектами, переданными ему физическими и юридическими лицами в форме дара, пожертвования или по завещанию, на продукты интеллектуального или творческого труда, являющиеся результатом его деятельности.

МБДОУ № 9 «Теремок» отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено.

В соответствии с Законом Российской Федерации «Об образовании», статьи 18 пункта 3, на основании Типового положения о дошкольном образовательном учреждении, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации, учитывая ветхость здания детского сада «Теремок» пос. Кубаньстрой, неоднократные обращения жителей муниципального образования «Афипсипское сельское поселение», а также в связи с тем, что за последние 10 лет значительно уменьшилось количество школьников МБОУ СОШ № 4 и на основании постановления главы администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» от 12.03.2013 года № 508, от 21.03.2014 года № 476 МБДОУ № 9 «Теремок» перевели в реконструируемую часть здания МБОУ СОШ № 4 а. Афипсин.

* Договор безвозмездного пользования нежилыми помещениями, закрепленными на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением от 24.03.2014 года № 6/н. Предмет договора: о передаче в безвозмездное пользование нежилые помещения, расположенные в здании школы по адресу: Республика Адыгея, Тахтамукайский район, а. Афипсин, ул. К. Жане, 12, для размещения МБДОУ № 9 «Теремок». Общая площадь передаваемых в безвозмездное пользование помещений составляет 534,71 кв. м. Объект договора является муниципальной собственностью муниципального образования «Тахтамукайский район» и находится в оперативном управлении МБОУ СОШ № 4. Пользование переданным имуществом осуществляется безвозмездно, без возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг.

* земельный участок, площадью 12376 кв. м., вид права- постоянное (бессрочное) пользование, категория земель: земли населенных пунктов - для проектирования и строительства детского дошкольного учреждения. Свидетельство о государственной регистрации права от 21.02.2012 года серии 01-АА № 400436, выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Адыгея, с кадастровым номером 01:05:0400016:95.

- свидетельство выдано на основании постановления администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» от 26.08.2011 года № 759 «О предоставлении администрации муниципального образования «Афипсипское сельское поселение» в постоянное бессрочное пользование земельного участка, расположенного по адресу: Республика Адыгея, Тахтамукайский район, аул Афипсин, ул. К. Жане, 7». Данный земельный участок площадью 12376 кв. м. предоставляется администрации муниципального образования «Афипсипское сельское поселение» для проектирования и строительства детского дошкольного учреждения (*земельный участок, площадью 12376 кв. м. не числится на балансе данного учреждения*).

В ходе проверки операции с основными средствами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств (договора, накладные, счета – фактуры, заявки на кассовый расход), документы подтверждающие списание основных средств и журналы операций по выбытию и перемещению финансовых активов.

При проведении контрольного мероприятия наличие фактов сдачи в аренду помещений и земельных участков не установлено. Движимое и недвижимое имущество используется в соответствии с его целевым назначением.

Аналитический учет основных средств в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме ведется автоматизированным способом средствами программного комплекса «1С Бухгалтерия 8». По соответствующим счетам аналитического учета в разрезе материально ответственных лиц составляются оборотные ведомости по основным средствам, нематериальным активам. Выбытие и перемещение основных средств отражается в Журнале операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Начисление амортизации производится ежемесячно.

На основании приказа заведующей МБДОУ № 9 «Теремок» от 11.09.2019 года № 56 «О проведении инвентаризации основных средств (выборочно)» с участием представителей Контрольно – счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» проведена выборочная инвентаризация объектов основных средств, в ходе которой выявлены неучтенные объекты (излишки) в количестве 10 (десяти) единиц, в том числе:

- телевизор «Thomson» в количестве - 1 единицы;
- водонагреватель Aqua Yerso в количестве – 6 единиц;
- пылесос Karcher в количестве – 1 единицы;
- вытяжка в количестве – 1 единицы;

- земельный участок, площадью 12376 кв. м. (свидетельство о государственной регистрации права от 21.02.2012 года серии 01-АА № 400436, выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Адыгея, с кадастровым номером 01:05:0400016:95). Стоимость земельного участка площадью 12376 кв. м. принадлежащий на праве постоянного (бессрочного) пользования МБДОУ № 9 «Теремок» расположенный по адресу: Республика Адыгея, Тахтамукайский район, а. Афиписи, ул. К. Жане, 7 составляет 2776,6 тыс. руб.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и пункта 5.1. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета должны быть отражены на счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с приказом заведующей МБДОУ № 9 «Теремок» от 12.09.2019 года № 57 «О создании комиссии для установления рыночной стоимости», неучтенных объектов (излишек), выявленных в результате проведенной инвентаризации, создана комиссия для определения рыночной стоимости неучтенных объектов с учетом износа. Комиссией определена рыночная стоимость имущества (акт оценки рыночной стоимости имущества от 12.09.2019 года) на сумму 100,9 тыс. руб., а также стоимость земельного участка - 2776,6 тыс. руб. Всего сумма оценки неучтенных объектов составила 2877,5 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 22 Инструкции 157н, выявленные в результате проведенной инвентаризации, неучтенные объекты (излишки) в количестве 10 единиц на сумму 2877,5 тыс. руб. являются искажением бухгалтерской отчетности.

Согласно приказа МКУ «Централизованная бухгалтерия при управлении образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» от 16.04.2018 года № 2 «Об утверждении положения об учетной политике» в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия при управлении образования администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» учет основных средств осуществляется в соответствии с применением рабочего плана счетов.

По состоянию на 01.01.2018 года в МБДОУ № 9 «Теремок» числилось основных средств на сумму 1158,6 тыс. руб. выбыло основных средств в 2018 году на сумму 41,6 тыс. руб. Остаток основных средств по состоянию на 01.01.2019 года составляет 1117,0 тыс. руб.

Проверкой законности списания основных средств, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В ходе проведения выборочной проверки Муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида №9 «Теремок» соответствия требованиям Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ № 44-ФЗ) установлено следующее.

В соответствии с частью 2 статьи 38 ФЗ № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

В МБДОУ № 9 «Теремок» в соответствии с частью 2 статьи 38 ФЗ № 44-ФЗ утверждено положение о контрактном управляющем заведующей МБДОУ № 9 «Теремок» № 49 от 25.12.2018 года.

Приказом заведующего МБДОУ № 9 «Теремок» № 4/1 от 14.01.2018 назначен контрактный управляющий. Контрактный управляющий имеет высшее образование и диплом установленного государственного образца с регистрационным номером 10315 от 29 июня 2007 года по квалификации экономист-менеджер, и прошел обучение по программе дополнительного профессионального образования повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками», что подтверждается Удостоверением о повышении квалификации с регистрационным номером № 6070 выданным 14 октября 2016 года, что соответствует требованиям, предъявляемым к контрактному управляющему в соответствии с частью 6 статьи 38 ФЗ № 44-ФЗ.

В ходе выборочной проверки нарушений не установлено.

Выводы:

В ходе проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад общеразвивающего вида № 9 «Теремок» (с элементами аудита в сфере закупок), соблюдения порядка использования муниципального имущества за 2018 год», проверены средства в размере – 5895,8 тыс. руб., из них с нарушением бюджетного законодательства использованы средства в размере 3069,2 тыс. руб., из них:

1. Неэффективное использование бюджетных средств, (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) - субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 191,7 тыс. руб.:

Средства субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания в 2018 году, в сумме 191,7 тыс. руб., были направлены на оплату кредиторской задолженности, пеней, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.

2. Допущено искажение бухгалтерской отчетности в сумме 2877,5 тыс. руб.:

2.1 В нарушение пункта 22 Инструкции № 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», неучтенные объекты (излишки), выявленные в результате проведенной инвентаризации на сумму 2877,5 тыс. руб. являются искажением бухгалтерской отчетности.

3. Иные нарушения:

3.1 В нарушение пункта 5.1 Соглашения на выполнение муниципального задания изменения Соглашения осуществлялось по взаимному согласию Сторон, в письменной форме в виде нового Соглашения, а не дополнений к Соглашению.

3.2 В нарушение пункта 1 раздела 3 Порядка составления и утверждения плана ФХД уточненный План ФХД не утвержден руководителем муниципального бюджетного учреждения.

3.3 Лицевые карточки работников Учреждения (ф.0504417) оформлены ненадлежащим образом, т.е. в некоторых лицевых карточках не указываются виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок и доплат, сведения об использовании отпусков.

Предложения (рекомендации)

1. Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направить представление руководителю – главному бухгалтеру МКУ «Централизованная бухгалтерия при Управлении образования муниципального образования «Тахтамукайский район».

2. Направить для сведения копию акта контрольного мероприятия:

- Главе муниципального образования «Тахтамукайский район»;
- Председателю Совета народных депутатов муниципального образования «Тахтамукайский район».

Заместитель председателя
Контрольно – счетной палаты
МО «Тахтамукайский район»
(руководитель проверки)



М.Г. Гузиекова