О Т Ч Е Т

 о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 7»

г.Боготол «09» сентября 2014г

 На основании постановления администрации города Боготола от 08.07.2013 № 0788-п «Об утверждении порядка осуществления муниципального финансового контроля», плана работы ведушего специалиста по финансовому контролю финансового управления администрации города Боготола, утвержденного на 2014 год, приказа начальника финансового управления администрации г.Боготола от 18.06.2014 № 36 «О проведении проверки», ведущим специалистом отдела по учету и отчетности финансового управления администрации города Боготола, Левковской Ольгой Анатольевной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 7».

 В ходе проверки выявлено:

1. Муниципальное задание по услуге 1 «Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования» за 2013 год выполнено на 93,9%.

 Выполнение объема муниципальной услуги по количеству воспитанников, охваченных дополнительным образованием в отчете об исполнении муниципального задания и в пояснительной записке за 2013 год не отражено. Отчетных документов, подтверждающих предоставление дополнительного образования в 2013 году к проверке не предоставлено.

Муниципальное задание по услуге 1 «Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования» за I квартал 2014 года выполнено на 98,5%. Выполнение объема муниципальной услуги по количеству воспитанников, охваченных дополнительным образованием в отчете об исполнении муниципального задания и в пояснительной записке за I квартал 2014 года не отражено. К проверке предоставлены тетради посещаемости кружков «Подвижные игры» и «Хореографии», в соответствии с которыми количество воспитанников, охваченных дополнительным образованием составляет 110 человек, то есть исполнение муниципального задания составляет 282,1%.

2. План финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 7» на 2013 год в разрезе статей экономической классификации утвержден начальником управления образования города Боготола 20.01.2013. Расчеты к Плану финансово-хозяйственной деятельности к проверке не предоставлены. План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год в разрезе статей экономической классификации утвержден начальником управления образования города Боготола 10.01.2014. Расчеты к Плану финансово-хозяйственной деятельности выполнены не в полном объеме.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год поступления от оказания учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе в сумме 700000,00 руб. внесены в план финансово-хозяйственной деятельности как поступления от иной приносящей доход деятельности.

В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 ст.9.2 Федерального закона от 08.05.2010 № 83 - ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и п.2.2.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 29 декабря 2012, учредителем без соответствующего изменения показателей в муниципальном задании в течение 2013 года был изменен размер субсидии за счет средств бюджета 4 раза, в том числе:

- 07.02.2013 размер субсидии составил 7967693,00 руб., или увеличен на 418681,00 руб.;

- 30.06.2013 размер субсидии составил 8440727,00 руб., или увеличен на 473034,00 руб.;

- 18.11.2013 размер субсидии составил 9056738,50 руб., или увеличен на 616011,50 руб.;

- 18.12.2013 размер субсидии составил 9393506,50 руб., или увеличен на 336768,00 руб.

В течение I квартала 2014 года был изменен размер субсидии за счет средств бюджета 3 раза, в том числе:

- 24.03.2014 размер субсидии составил 10508378,00 руб., или увеличен на 323300,00 руб.;

- 28.03.2014 размер субсидии составил 10516571,00 руб., или увеличен на 8193,00 руб.;

- 31.03.2014 размер субсидии составил 10731373,97 руб., или увеличен на 214802,97 руб.

В течение 2013 года в план финансово-хозяйственной деятельности шесть раз вносились изменения, в течение I квартала 2014 года – три раза. В нарушение Постановления администрации города Боготола от 19.09.2011 № 1245-п «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования города Боготола» обоснования и расчеты на величину измененных показателей не производились.

3. Проверкой соблюдения ведения расчетов безналичными денежными средствами выявлено, что в нарушение Приказа Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по договору № 23 от 06.08.2013 на выполнение работ по ограждению участка территории и хозяйственной зоны, переносу теневого навеса в МБДОУ «Детский сад № 7» с ООО «Ракета» платежным поручением № ДС000390 от 06.11.2013 произведена оплата за выполнение работ по ограждению участка в сумме 2970,30 руб. по КОСГУ 225, платежным поручением № ДС000433 от 05.12.2013 произведена оплата за выполнение работ по ограждению участка в сумме 29,70 руб. по КОСГУ 226.

4. В нарушение Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749, п.17 Приложения № 9 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета «Положение о служебных командировках» по авансовому отчету № ДС0000003 от 24.02.2014 Емельянову В.Ю., при сроке нахождения в командировке девять дней, оплачены расходы по найму жилья без предоставления оправдательных документов в сумме 108,00 руб., следовало оплатить 96,00 руб., суточные в размере 1000,00 руб., следовало оплатить 900,00 руб.

5. По авансовому отчету № ДС000005 от 13.05.2013 Елисеевой В.П. неправомерно оплачены расходы за участие в семинаре в сумме 1300,00 руб. по договору на оказание платных образовательных услуг от 06.05.2013 № 13-435 с физическим лицом.

6. В проверяемом периоде расчеты с подотчетными лицами осуществлялись в основном путем выдачи аванса на приобретение продуктов питания (мяса). Выдача аванса производилась без заявлений работника с разрешительной визой руководителя и приказов о выдаче аванса подотчетному лицу. В нарушение ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» по авансовым отчетам по закупкам мяса приняты к учету закупочные акты (за проверяемый период всего 15 шт.) на общую сумму 450000,00 руб. без указания конкретного наименования товара. При этом один и тот же товар (мясо), согласно закупочным актам, приобретался одновременно по разным ценам.

7. Во всех авансовых отчетах не соблюдены правила оформления авансового отчета, а именно:

На заявлениях о выдаче сумм под отчет отсутствуют отметки работника бухгалтерии об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

В таблице «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» авансовых отчетов указана выдача перерасхода. Фактически же по указанным кассовым ордерам выдавался аванс подотчетному лицу.

В графе 4 расшифровки произведенных расходов авансовых отчетов не указывается кому и за что произведена оплата, документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы в порядке их записи в отчете.

Во всех авансовых отчетах МБДОУ «Детский сад № 7» указано как структурное подразделение, что противоречит учредительным документам Учреждения.

Имеются авансовые отчеты, подписанные и утвержденные лицами не имеющими права первой подписи и не являющимися работниками Учреждения (ДС000005 от 13.05.2013, ДС00000008 от 21.06.2013, ДС0000010 от 16.07.2013, ДС0000012 от 18.09.2013), что противоречит Приложению № 3 к учетной политике для целей бухгалтерского учета «Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств».

8. На 01.01.2014 не отражены в учете денежные обязательства:

 по договору теплоснабжения от 16.01.2013 № 76-Т с ООО «Красноярская региональная энергетическая компания», счет-фактура № 2А1-0512-0233 от 17.12.2013 в сумме 66631,30 руб.;

по договору на обслуживание ОПС от 01.05.2009 № 18 с ООО «Набат», счет-фактура № 2598 от 19.11.2013 в сумме 2255,00 руб., счет-фактура № 2859 от 09.12.2013 в сумме 2255,00 руб.;

по договору на вывоз ТБО от 30.12.2011 № 136 с ООО «Полигон», счет-фактура № 1249 от 31.10.2013 в сумме 2456,50 руб., счет-фактура от 30.04.2013 в сумме 2456,50 руб.;

по договору на обслуживание приборов учета энергии от 01.01.2011 № 8 с ООО «Сантехмонтаж», счет-фактура № 217 от 02.12.2013 в сумме 2000,00 руб., счет-фактура № 231 от 25.12.2013 в сумме 4000,00 руб.;

по договору на охрану (тревожная кнопка) от 01.01.2011 № 224/2011 с ООО «Набат», счет-фактура № 2871 от 20.12.2013 в сумме 1185,00 руб.

9. В нарушение п.2 ст.72 БК РФ Учреждение в 2013 году использовало договоры, срок действия которых превышает три года, в т.ч.: договор от 01.05.2009 № 18 с ООО «Набат»; договор от 02.06.2009 № 51 с ООО «Полигон»; договор от 02.11.2007 № 570284 с ОАО «Ростелеком». Общая сумма расходов по указанным договорам в 2013 году составила 39129,41 руб.

10. С 01.01.2014 заключен контракт с ОАО «Ростелеком» от 01.01.2014 № 570284 об оказании услуг электросвязи. В соответствии с платежным поручением от 13.03.2014 № ДС000075 оплата за услуги связи в сумме 270,71 руб. произведена по договору от 02.11.2007 № 570284, прекратившему свое действие с 01.01.2014.

С 01.01.2014 заключен договор на теплоснабжение с ООО «Красноярская региональная энергетическая компания» от 01.12.2013 № 76-БЛ. В соответствии с платежным поручением от 17.03.2014 № ДС000078 оплата за выработку и передачу теплоэнергии по счет-фактуре № 2Р1-0501-0233 от 31.01.2014 в сумме 67274,98 руб., платежным поручением от 27.03.2014 № ДС000095 по счет-фактуре № 2Р1-0502-0233 от 28.02.2014 в сумме 80906,83 руб. произведена по договору от 16.01.2013 № 76-Т, прекратившему свое действие с 01.01.2014.

|  |
| --- |
|  |

11. Все счета и счета-фактуры, по которым производилась оплата за приобретенные товары (работы, услуги) в 2013 году не имеют визы руководителя Учреждения о разрешении их оплаты.

12. В нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» выверки взаимных расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности произведены не со всеми организациями и учреждениями.

13. Штатное расписание Учреждения утверждено с 01.01.2013 года в количестве 40,75 штатных единиц с годовым фондом заработной платы 5564154,00 руб., с 01.09.2013 года в количестве 40,75 штатных единиц с годовым фондом заработной платы 7290715,72 руб., с 01.10.2013 года в количестве 40,75 штатных единиц с годовым фондом заработной платы 7290715,72 руб. В штатных расписаниях не указаны обязательные реквизиты формы (номер документа, дата составления, утверждающий документ). Используется форма штатного расписания, утвержденная постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 № 26, которое утратило силу в связи с изданием постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, которым утверждены новые формы первичной учетной документации и указания по их применению. В годовой фонд заработной платы включены суммы начислений на выплаты по оплате труда. Фактически годовой фонд заработной платы составляет соответственно 4273544,00 руб., 5599628,05 руб. и 5599628,05 руб.

14. Для учета рабочего времени Учреждением используется Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма Т-12). Форма Табеля учета рабочего времени и расчета заработной платы для бюджетных учреждений (0504421) установлена Приказом Минфина России от 30.12.2008 N 148н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету" (в ред. от 03.07.2009, далее - Инструкция). Приказом Минфина России от 30.12.2009 N 152н в данную Инструкцию внесены изменения. О необходимости ведения в бюджетных учреждениях табеля по названной форме сказано и в Письме Минфина России от 10.09.2007 N 02-14-10а/2261.

15. В Учреждении по ставке «сторож» ведется суммированный учет рабочего времени. В соответствии с Разъяснениями Госкомтруда СССР, Президиума ВЦСПС от 08.08.1966 № 13/П-21 «О компенсации за работу в праздничные дни» (в силу ч.1 ст.423 ТК РФ данный документ действует в части, не противоречащей ТК РФ) п.1, оплата сверхурочных часов должна производиться в двойном размере. В Учреждении оплата производится ежемесячно за два часа сверхурочной работы в полуторном размере, а за остальные часы – в двойном.

16. В соответствии с п.4 Разъяснений № 13/П-21 при подсчете сверхурочных часов работа в праздничные дни, произведенная сверх нормы рабочего времени, не должна учитываться, поскольку она уже оплачена в двойном размере. В Учреждении положения данного пункта Разъяснений № 13/П-21 не учтен. В связи с этим за проверяемый период излишне начислено в двойном размере за 377 часов, в том числе Дворецкому С.И. - за 117 часов, Осиновскому Н.А. – за 79 часов, Шутенко М.В. – за 87 часов, Антоневич В.А. – за 94 часа.

17. В табелях учета рабочего времени и расчета заработной платы в проверяемом периоде учет сверхурочных часов не ведется. Не оплачено в двойном размере за сверхурочную работу за проверяемый период за 66 часов, в том числе Дворецкому С.И. - за 28 часов, Осиновскому Н.А. – за 4 часа, Шутенко М.В. – за 5 часов, Антоневич В.А. – за 28 часов, Багаевой В.И. – за 1 час.

18. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Письма Минфина РФ от 18.09.2012 № 02-06-07/3798 при отражении операций по принятию к учету по виду деятельности «4» вложений в имущество, произведенных за счет субсидий на иные цели (ограждение территории детского сада) на сумму 279665,00 руб. сделаны бухгалтерские записи с применением счета 40110 КОСГУ 180 (следовало применить счета 530406830, 430406730) , что привело к искажению показателей годовой бухгалтерской отчетности.

19. Стоимость ограждения территории детского сада в сумме 279665,00 руб. сформирована произвольно. Расчетов, на основании которых из общего локального сметного расчета выделена стоимость ограждения территории детского сада к проверке не предоставлено. Локальный сметный расчет на демонтаж ограждения, устройство ограждения участка территории и хозяйственной зоны, перенос теневого навеса к договору от 06.08.2013 № 23 на выполнение работ по ограждению участка территории и хозяйственной зоны, переносу теневого навеса в МБДОУ «Детский сад № 7» на сумму 300 000,00 руб. В локальный сметный расчет включены работы по демонтажу, переносу теневого навеса, устройству ограждения, укладке трубы для водоотведения воды с территории детского сада.

20. В нарушение Постановления администрации города Боготола от 29.11.2010 № 1769-п «О порядке определения видов и перечня особо ценного движимого имущества муниципального автономного или муниципального бюджетного учреждения города Боготола», Постановления администрации города Боготола от 13.09.2011 № 1222-п «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 7» в бухгалтерском учете Учреждения не ведется учет особо ценного движимого имущества согласно Перечня на общую сумму 1 710 395,00 руб.

21. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» в проверяемом периоде на счете 10536 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» учтены весы напольные 1 шт. на сумму 1400,00 руб., калькуляторы 2 шт. на сумму 1051,00 руб., диски «Здоровье» 19 шт. на сумму 5747,42 руб. Указанное имущество относится к основным фондам (Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94) и его следует учитывать на счете 10100 «Основные средства».

22. По счету 10500 «Материальные запасы» приняты к бухгалтерскому учету материальные запасы без указания их наименования, единицы измерения и количества. Операцией Покупка материалов № ДС000049 от 26.11.2013 приняты к учету медикаменты, единица измерения – руб., количество – 1, на сумму 3030,94 руб. Данный порядок учета материальных запасов не обеспечивает формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

23. В ходе проверки учета продуктов питания по КФО 2, КФО 4 установлено:

даты поступления продуктов питания в журналах операций № 7 не соответствуют датам фактического поступления в соответствии с товарными накладными;

наименования продуктов питания по учету не соответствуют наименованиям по товарным накладным;

допускается учет продуктов питания в штуках, бутылках, пачках;

списание продуктов питания производится ежемесячно актами о списании материальных запасов на основании накопительной ведомости по расходу продуктов питания. При этом количество фактически израсходованных продуктов питания по актам о списании материальных запасов не соответствует количеству по накопительным ведомостям по расходу продуктов питания, допускаются округления количества списываемых продуктов питания.

24. В нарушение Приказа Минфина РФ 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» весы напольные, указанные в п. 5.6 абз. 4 настоящего Акта списаны с бухгалтерского учета Актам о списании материальных запасов № ДС000002 от 18.02.2013. Соответственно на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» указанные основные средства не учтены.

24. Имеются искажения бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 января 2014 в формах по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», 0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением», 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

Ведущий специалист по финансовому

контролю финансового управления

администрации города Боготола О.А.Левковская