# Акт, составленный по результатам проверки

исполнения бюджетной сметы, использования и сохранности

недвижимого имущества, анализа качества и объема оказываемых услуг

в МКДОУ «Березка»

с.Пировское 08 июля 2015г.

Ведущим специалистом по ревизионной работе Коробейниковой Т.А., проведена проверка, в соответствии с порядком осуществления финансовым управлением администрации Пировского района внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного постановлением администрацией Пировского района Красноярского края от 27.02.2015г. №68-п.

1.Основанием для составления настоящего акта является: План работы на 2015г., поручение Финансового управления администрации Пировского района №106 от 09.06.2015г. 2.Цель проведение проверки: правильность составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней, оценка эффективности использования выделенных учреждению материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявление отклонений фактических расходов от сметных назначений, использование и сохранность недвижимого и движимого имущества.

3.Предмет проверки: бюджетная смета, бухгалтерская отчетность, документы по организации и ведению бухгалтерского учета и отчетности, а так же иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4.Срок проведения проверки: 16.06.2015-07.07.2015гг.

1.Общие положения.

Официальное полное наименование объекта: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Березка»» (далее – учреждение). Официальное сокращенное наименование: МКДОУ «Березка».

Юридический адрес и местонахождение МКДОУ «Березка»: 663120, Красноярский край, Пировский район, с. Троица, ул.Мира, 63.

ОГРН 1022401276556, ИНН 2431001620, КПП 243101001.

Учредитель - муниципальное образование Пировский район в лице администрации Пировского района.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Основной целью является воспитание, обучение, развитие, а также присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 2 месяцев до 7 лет.

Деятельность учреждения направлена на решение основных задач дошкольного образования:

-охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей;

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

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

- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития детей;

- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания детей.

Бюджет учреждения сформирован для исполнения задач муниципальной программы «Развитие образования в Пировском районе» подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей». Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет краевого и местного бюджетов.

Ведение бухгалтерского учета и предоставление бухгалтерской отчетности проверяемого учреждения осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Пировского района», на основании договора оказания услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 01.02.2013г.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи – заведующей МКДОУ «Березка» Поповой Галине Викторовне, директору МКУ «ЦБ РОО» Вебер Нине Ивановне, начальнику РОО администрации Пировского района Вагнер Инне Сергеевне;

- право второй подписи – зам. Директора МКУ «ЦБ РОО» Городиловой Любовь Ивановне, ведущему специалисту МКУ «ЦБ РОО» Одинцовой Ирине Викторовне.

Копии карточек образцов подписей за данные периоды приложены к акту.

В проверяемом периоде, для учета операций со средствами учреждения в территориальном отделе краевого казначейства по Пировскому району был открыты лицевые счета 03193db4181, 10193db4181.

2. Имущество учреждения.

Все имущество МКДОУ ″Березка″ находится в муниципальной собственности Пировского района, согласно предоставленным документам право оперативного управления на недвижимое имущество, а именно на нежилое здание детского сада балансовой стоимостью 130608,00руб., расположенного по адресу Пировский район, с.Троица, ул.Мира, д.63, возникло у учреждения в соответствии с договором заключенным с Администрацией Пировского района №63 от 08.11.2011г. «О закреплении муниципального имущество на праве оперативного управления».

В соответствии со ст.131 Гражданского Кодекса Российской Федерации, ст.2 N122-ФЗ от 21.07.1997 "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", право на оперативное управление нежилым помещением зарегистрировано в управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Красноярскому краю.

Так же, на основании выше указанного договора, в целях обеспечения деятельности учреждения за ним закреплено на праве оперативного управления иное имущество балансовой стоимостью 101606,00 руб. Однако, в предоставленном балансе на 1 мая 2015г. иное имущество балансовой стоимостью составляет 696669,07руб. В нарушение абз. 7 п.3.1. раздела 3 договора №63 от 08.11.2011г., учреждением не выполнены обязательства по оформлению документов для передачи имущества в оперативное управление в момент совершения действий с таким имуществом.

В нарушение п. 3.8. ГОСТа Р 6.30-2003 в данном учреждении издаются приказы где наименование учреждения не соответствует наименованию, закрепленному в его учредительных документах (Приказ №67 от 30.09.2014г., Приказ № 65 т 10.10.2014г.).

Ежегодно, перед составлением годового отчета в учреждении проводиться инвентаризация имущества. По итогам инвентаризации за 2014г. была составлена сличительная ведомость, по которой расхождений не выявлено.

На все объекты основных средств заведены инвентарные карточки учета основных средств и внесены в инвентарную книгу.

Списания основных средств в 2014г. не производилось.

В 2014г. были приобретены 12 металлических кроватей за счет средств местного бюджета на сумму 36000,00 руб., 3 металлические кровати на сумму 9000,00руб. и 7 стульев детских на сумму 6000,00руб. за счет средств краевого бюджета.

За счет местного бюджета на содержание имущества в 2014г. были произведены следующие виды работ и услуг:

-дератизация, дезинсекция- 21686,40руб.;

-замер сопротивления изоляции электросетей -15400,00руб.;

-техобслуживание пожарной сигнализации-7456,64 руб.;

-зарядка огнетушителей-1000,00руб.;

-монтаж радиосистемы по передаче извещения о возгарании-43566,78руб.;

-охрана по GSM-каналу-24000,00руб.;

-откачка жидких бытовых отходов-22287,76руб.;

-электроэнергия-85501,79.

Всего на содержание имущества из местного бюджета было потрачено 220899,37руб.

3. Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ним.

В соответствии с общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденнго приказом Минфина России от 20.11.2007г. N112н и Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы районных казенных учреждении, подведомственных отделу образования администрации Пировского района» утвержденного приказом №143 от 27.12.2010г. (далее Порядок) смета МКДОУ «Березка» составлена по форме, разработанной и утвержденной главным распорядителем средств бюджета.

Бюджетные сметы содержат следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО); наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

В нарушение п.2.2 Порядка бюджетная смета не содержит реквизита: полное официальное наименование учреждения, составившего смету.

В нарушение п.2.2. Порядка изменения показателей бюджетной сметы на 2014г. №9/22 от 29.07.2014г. нет подписи должностного лица, утверждающего смету.

Содержательная часть сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Оформляющая часть смет содержит подписи с расшифровками руководителя МКДОУ «Березка», главного бухгалтера, работника составившего смету, дату составления смет. В нарушение п.2.2 Порядка в оформляющей части нет печати учреждения.

Показатели бюджетной сметы учреждения соответствуют доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

К сметам приложены обоснования (расчеты).

4.Анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами в текущем финансовым году.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет краевого и местного бюджетов. Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет за 2014г., отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), выписки с лицевого счета учреждения. Баланс за 2014г. не был предоставлен к проверке. В таблице 1 отражены результаты освоения выделенных средств в 2014г.

Таблица 1 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники финанссирования | Показатели бюджетной сметы | Лимиты | Кассовые расходы | Отклонение показателей БС от кас. расходов | Отклонение лимитов от кас. расходов | Показатели исполнения,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(гр2-гр4) | 6(гр3-гр4) | 7(4гр/2гр\*100) |
| Субвенция краевого бюджета, образовательный процесс | 1276848,01 | 1276848,02 | 1276848,01 | - | 0,01 | 100 |
| Субвенция краевого бюджета, доплата воспитателям | 119581,40 | 119581,40 | 119581,40 | - | - | 100 |
| Субвенция краевого бюджета, региональная выплата | 327453,34 | 327453,34 | 327453,34 | - | - | 100 |
| Всего субвенции краевого бюджета | 1723882,75 | 1723882,76 | 1723882,75 | - | 0,01 | 100 |
| Средства местного бюджета | 2276471,43 | 2276471,43 | 2272156,53 | 4314,90 | 4314,90 | 99,81 |
| Всего средств | 4000354,18 | 4000354,19 | 3996039,28 | 4314,90 | 4314,91 | 99,90 |

Таким образом, из таблицы видно, что выделенные средства краевого бюджета освоены в полном объеме. Средства районного бюджета освоены на 99.81%.

При проверке направления расходования бюджетных средств, отраженных в бюджетной смете установлено, что бюджетные средства расходуются в соответствии со [ст. 70](consultantplus://offline/ref=37FEFCD8492E9985FB39E44EFA4EA7B7F5F721595CC7D03AC050128F5EFE989B97DBD7329634CEuFz3G) БК РФ по следующим направлениям:

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников.

- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством РФ;

- закупка товаров, работ, услуг необходимых для обеспечения деятельности учреждения.

Исполнение бюджетной сметы за 2014г. в разрезе КОСГУ представлены в таблице 2.

Таблица 2.(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выплаты в разрезе КОСГУ | Показатели бюджетной сметы | Лимиты | Кассовые расходы | Отклоне  ние показателей БС от кас. расходов | Отклоне  ние лимитов от касс. расходов | Показатели исполнения бюд. сметы, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(гр2-гр4) | 6(гр3-гр4) | 7(4гр/2гр\*100) |
| Заработная плата(211) | 2349251,87 | 2349251,88 | 2349251,87 | - | 0,01 | 100 |
| Прочие выплаты (212) | 3500,00 | 3500,00 | 3500,00 | - | - |  |
| Начисления на выплаты по оплате труда(213) | 707762,58 | 707762,58 | 707762,58 | - | - | 100 |
| Услуги связи (221) | 26800,00 | 26800,00 | 26800,00 | - | - | 100 |
| Транспортные услуги (222) | 1116,20 | 1116,20 | 1116,20 | - | - | 100 |
| Коммунальные услуги (223) | 107789,55 | 107789,55 | 107789,55 | - | - | 100 |
| Работы, услуги по содержанию имущества (225) | 45543,04 | 45543,04 | 45543,04 | - | - | 100 |
| Прочие работы, услуги (226) | 71866,78 | 71866,78 | 71866,78 | - | - | 100 |
| Прочие расходы (290) | 6405,45 | 6405,45 | 6405,45 | - | - | 100 |
| Расходы на приобретение основных средств (310) | 51000,00 | 51000,00 | 51000,00 | - | - | 100 |
| Расходы на приобретение материальных запасов (340) | 629318,71 | 629318,71 | 625003,81 | 4314,90 | 4314,90 | 99,32 |
| Итого по всем выплатам | 4000354,18 | 4000354,19 | 3996039,28 | 4314,90 | 4314,91 | 99,90 |

В результате проверки установлено, что средства по смете освоены на 99,9%. Отклонений в соблюдении сметных назначений в разрезе экономических статей не выявлено.

5.Анализ качества и объема оказываемых услуг.

Привести в соответствие Устав в п. 6.9 где прописано, что к иной приносящей доход деятельности МКДОУ ″Березка″ относятся: торговля покупными товарами, оборудованием и оказание посреднических услуг.

В нарушение ст.8 федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №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" в МКДОУ «Березка» не сформирована учетная политика, в соответствии с которой организуется и ведется бухгалтерский учет.

В нарушении приказа № 86-н от 21.07.2011г. «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта», по состоянию на 07 июля 2015г. учреждение не разместило следующую информацию:

-баланс;

- сведения о проводимых контрольных мероприятиях в 2014г.

Учреждение разместило не достоверную информацию:

-информация о показателях бюджетной сметы: информация без учета изменений, внесенных в бюджетную смету;

-отчет об исполнении бюджетной сметы: в нарушение п.56 приказа Минфина №191н от 28.12.2010г. "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" не указаны лимиты бюджетных обязательств; не отражены расходы по приобретению детских металлических кроватей по классификации 760 07 01 0210062 244 310 на сумму 36000,00руб.;

-в информации о результатах деятельности и об использовании имущества за 2014г. количество штатных единиц не соответствует штатному расписанию.

В МКДОУ «Березка» разработаны правила внутреннего трудового распорядка, инструкция по охране жизни и здоровья детей, должностные инструкции. Работники с документами ознакомлены, должностные инструкции подписаны.

Занятия с детьми проводятся в игровой форме. В каждой группе создана предметно-развивающая среда, способствующая созданию эмоционального и психологического комфорта детей, развитию их познавательного и творческого потенциала.

4.Заключение.

Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:

- не сформирована учетная политика, в соответствии с которой организуется и ведется бухгалтерский учет;

-часть имущества не передана в оперативное управление по акту приема передачи;

- наименование учреждения в бюджетных сметах не соответствуют Уставу;

- в изменениях к бюджетной смете нет подписи должностного лица, утверждающего смету;

- на официальном сайте bus.gov.ru сведения об учреждении размещены не в полном объеме.

Настоящий акт составлен на 8 листах в трех экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района;

второй – в МКДОУ «Березка»;

третий - в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Пировского района».

Ведущий специалист

по ревизионной работе: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_Кробейникова Т.А.\_\_

*(подпись) (расшифровка подписи)*

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель организации:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_Попова Г.В.\_\_

*(подпись) (расшифровка подписи)*

Главный бухгалтер

организации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_Вебер Н.И.\_

*(подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № \_\_\_ к настоящему акту):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Особое мнение участников ревизии и должностных лиц, уполномоченных на подписание настоящего акта, излагается на отдельных листах и служит приложением к настоящему акту.

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. (на экземпляре акта, остающемся в делах Финансового управления)