

АКТ

Проверки финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад пристра и оздоровления №1 «Гуси-лебеди» города Сельцо Брянской области за 2017 год.

«24» августа 2018 года

г. Сельцо

На основании поручения главы администрации города Сельцо от 23 июля 2018г № 1723 главным инспектором по контрольно-ревизионной работе администрации города Сельцо Брянской области проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детского сада пристра и оздоровления №1 «Гуси-лебеди» города Сельцо Брянской области за 2017 год.

Проверка начата «24» июля 2018 года и окончена «24» августа 2018 года.

Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад пристра и оздоровления №1 «Гуси-лебеди» города Сельцо Брянской области, сокращенное наименование – МБДОУ детский сад №1 «Гуси-лебеди» г.Сельцо (далее по тексту – Учреждение).

Местонахождение Учреждения:

Юридический и фактический адрес Учреждения: 241550, Российская Федерация, Брянская область, город Сельцо, улица Куйбышева, д.23.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3205001988

Код причины постановки (КПП) – 324501001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1023202137155

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Сельцовский городской округ». Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования в соответствии с действующим законодательством осуществляет администрация города Сельцо Брянской области (именуемая в дальнейшем – Учредитель).

Место нахождения Учредителя: 241550, Российская Федерация, Брянская область, город Сельцо, улица Горького, д.14 (контактный телефон: (4832)97-10-09).

Общие сведения:

(из устава Учреждения)

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад пристра и оздоровления №1 «Гуси-лебеди» города Сельцо

Брянской области (далее – Учреждение) создано на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 12.11.2015 г № 627.

Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 г. № 273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» с целью реализации образовательных программ, предусмотренных лицензией. Учреждение является правопреемником муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада присмотра и оздоровления №1 «Гуси-лебеди» города Сельцо Брянской области, утвержденного постановлением администрации города Сельцо № 705 от «30» декабря 2010 г. Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение. Тип – бюджетное. Тип образовательной организации – дошкольное образовательное учреждение. Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями правительства РФ, Законами Брянской области, нормативными правовыми актами Правительства и Губернатора Брянской области, органов местного самоуправления, настоящим Уставом.

Учреждение самостоятельно в формировании своей структуры, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Учреждение может иметь в своей структуре различные структурные подразделения, обеспечивающие осуществление образовательной деятельности с учетом уровня, вида и направленности реализуемых образовательных программ, формы обучения и режима пребывания обучающихся (филиалы, представительства и иные структурные подразделения, предусмотренные локальными нормативными актами Учреждения).

Структурные подразделения Учреждения, в том числе филиалы и представительства, не являются юридическими лицами и действуют на основании настоящего Устава и положения о соответствующем структурном подразделении утверждаемого Учреждением.

Филиал Учреждения создается и ликвидируется в порядке, установленном гражданским законодательством, с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Лицензирование структурных подразделений Учреждения осуществляются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Руководители структурных подразделений Учреждения назначаются руководителем Учреждения и действуют на основании доверенности, выдаваемой Учреждением.

Филиалы и представительства осуществляют деятельность от имени Учреждения. Ответственность за деятельность филиалов и представительств несет Учреждение.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения выполняет соответствующий исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления муниципальное образование «Сельцовский городской округ» в пределах своей компетенции.

Учреждение считается созданным как юридическое лицо с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов соответствующего бюджета; средств, полученных от приносящей доход деятельности, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке, приобретает имущественные и неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в различных судебных инстанциях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества Учреждения средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества Учреждения не несет ответственности по обязательствам учреждения.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006 №7 «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано. Наименование муниципальной услуги «дошкольное образование», определено как основной вид деятельности и соответствует основным направлениям, утвержденным в Уставе Учреждения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ «муниципальное задание на оказание услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией».

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ «финансовое обеспечение выполнение муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией».

Анализ муниципального задания на их соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядку формирования муниципального задания и иным нормативно-правовым актам установил:

1. Муниципальное задание сформировано по форме, которое соответствует утвержденной постановлением администрации города Сельцо Брянской области.

2. Согласно пункта 3 Порядка формирования муниципального задания, «муниципальное задание должно формироваться и утверждаться в срок не позднее 1 месяца после официального опубликования Решения Совета народных депутатов города Сельцо о бюджете Сельцовского городского округа на очередной финансовый год и на плановый период».

В ходе проверки установлено, что муниципальное задание утверждено своевременно.

В муниципальном задании раскрыты показатели, характеризующие качество оказываемой муниципальной услуги, объем муниципальной услуги (в натуральных показателях), количество муниципальных услуг.

Отчеты о выполнении муниципального задания, предусмотренные формой муниципального задания, в финансовый отдел администрации предоставлялись своевременно. При изменении численности потребителей услуги в муниципальное задание вносились изменения.

В соответствии с пунктом 10 Порядка формирования муниципального задания, «предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидий, осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ). Соглашение заключается между органом местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и муниципальным бюджетным учреждением. Размер субсидий и сроки ее предоставления определяются графиком перечисления субсидий».

В ходе проверки установлено, что финансовое обеспечение муниципального задания в 2017 году осуществлялось в соответствии с заключенным соглашением. Предоставление субсидии осуществлялось в соответствии с поданной заявкой о фактической потребности в субсидии.

Согласно пункта 6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 г. №86н «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов (далее - электронные копии документов)».

Согласно пункта 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее

размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов».

В нарушении пункта 6 и пункта 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) и ведения указанного сайта», муниципальное задание от 31.05.2017г. опубликовано в сети «Интернет» 10.07.2017 г. (срок опубликования до 07.06.2017г.).

Информация об исполнении Учреждением в 2017 году финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание услуг представлена в следующей таблице.

Таблица №1, руб.

Наименование статьи	Утверж- денные плановые значения	Кассовые расходы	Факти- ческие расходы	Отклонение	
				гр. 5 = гр. 3 – гр. 2	гр.6 = гр. 3 – гр. 4
1	2	3	4	5	6
Заработная плата	3 458 469,35	3 458 469,35	3 458 469,35	0,00	0,00
Прочие выплаты	600,00	600,00	600,00	0,00	0,00
Начисления на оплату труда	1 020 263,28	1 020 263,28	1 020 263,28	0,00	0,00
Услуги связи	18 829,85	18 829,85	18 829,85	0,00	0,00
Транспортные услуги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Коммунальные услуги	688 008,95	698 612,10	698 612,10	10 603,15	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества	82 674,88	82 674,88	82 674,88	0,00	0,00
Прочие услуги	96 723,70	96 723,70	96 723,70	0,00	0,00
Прочие расходы	265 220,74	265 220,74	265 220,74	0,00	0,00
Расходы на приобретение основных средств	330,00	330,00	330,00	0,00	0,00
Расходы на приобретение материальных запасов	1 264 778,73	1 130 908,69	1 130 908,69	-133 870,04	0,00
ИТОГО:	6 895 899,48	6 772 632,59	6 772 632,59	-123 266,89	0,00

Сплошная проверка кассовых операций, полноты оприходования по кассе наличных денежных средств, законности и обоснованности произведенных расходов, соблюдение порядка ведения кассы – замечаний не выявлено.

Сплошная проверка банковских операций по всем открытым счетам, обоснованности расчетов по взаимным обязательствам с другими организациями, а также реальности дебиторской и кредиторской задолженности:

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено платежными документами, сформированными в электронном виде.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществляется в одном Журнале операций с безналичными денежными средствами. Раздельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов финансового обеспечения.

Платежные документы сверены и распечатаны, сформированы сводные реестры, содержащие перечень электронных документов. При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

Анализ состояния кредиторской и дебиторской задолженности показал, что в Учреждении аналитический учет расчетов с подотчетными лицами и поставщиками ведется в разрезе счетов бухгалтерского учета.

Достоверность бухгалтерского учета и отчетности:

Проверена правильность составления годового отчета по состоянию на 01.01.2017 г.

Отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011 №33н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Все цифры соответствуют данным лицевого счета ОФК и бухгалтерскому учету в Главной книге.

Данные оборотов по счетам, отраженных в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций.

Отчетность в финансовый отдел предоставлялась по установленным формам и в установленные сроки.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена.

В соответствии с п. 3 ст.11 Закона № 402-ФЗ о бухгалтерском учете «случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами».

В ходе проверки установлено, что в учреждении в 2017 году перед составлением годовой отчетности была проведена обязательная инвентаризация имущества и финансовых результатов.

Согласно пункта 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 г. №86н «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов».

В нарушении пункта 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 г. №86н «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения размещен на официальном сайте <http://bus.gov.ru/> без нарушения сроков размещения.

Всего в ходе проверки установлено:

1. В нарушении пункта 6 и пункта 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н «Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) и ведения указанного сайта», муниципальное задание размещено на сайте с нарушением срока размещения.

Главный инспектор по
контрольно-ревизионной работе

Заведующий МБДОУ
детский сад №1 «Гуси-лебеди» г.Сельцо

И.А. Кондаурова

Л.В. Храбровская

С актом ознакомлен,
один экземпляр получен

«___» _____ 2018 г.


(подпись)


(расшифровка подписи)