

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Добринский детский сад» за 2016 год».

Счетной палатой подведены итоги контрольного мероприятия проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Добринский детский сад» за 2016 год».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. На сайте МБДОУ «Добринский детский сад» в разделе «Документы» вместо «Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе» повторно размещено «Свидетельство о государственной регистрации юридического лица».

2. В нарушение пункта 6 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года N 86 н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», на официальном сайте bus.gov.ru информация об учредительном документе и решение учредителя о назначении руководителя не актуализирована.

3. Муниципальное задание формируется по форме согласно приложению № 1, утвержденного постановлением администрации Александровского района от 21.12.2015 г. № 844-п «О порядке формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных учреждений Александровского района» (далее Постановление № 844-п).

Согласно п.3 приложения к постановлению № 844-п, при установлении муниципального задания на оказание нескольких муниципальных услуг (выполнение нескольких работ) муниципальное задание формируется из нескольких разделов, каждый из которых содержит требования к оказанию муниципальной услуги.

Муниципальное задание на 2016 год для МБДОУ «Добринский детский сад» сформировано по двум вышеуказанным муниципальным услугам по одному разделу.

4. Табель учета посещаемости детей является основным носителем показателей работы Учреждения.

В нарушение Приказа Минфина от 30 марта 2015 г. N 52 н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» табель посещаемости за сентябрь месяц не подписан воспитателями, за ноябрь месяц подписи ответственных лиц отсутствуют (заведующего, воспитателя), что является нарушением ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском

учете» - к бухгалтерскому учету принимаются первичные документы, не оформленные должным образом.

5. В ходе проверки достоверности данных «Отчетов о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг» за проверяемый период установлено, что значение доведенного планового показателя муниципального задания за 9 месяцев 2016 года в Отчете (22 человека) не соответствует плановому показателю установленному муниципальным заданием (30 человек). Плановый показатель (22 человека) внесен в Отчет с исправлением ручкой, без подписи лица и даты внесения изменений, подтверждающих запись, что является нарушением п. 10 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157 н.

Фактический показатель выполнения муниципального задания по Отчетам о выполнении муниципальных заданий в течении года определялся не верно. Фактически пользовались услугами в 2016 году (исходя из фактической среднегодовой численности) 22 человека, что подтверждается внесением изменений в муниципальное задание в конце года и означает, что в течение года объем оказываемой муниципальной услуги учредителем не отслеживался.

В нарушение пункта 6 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года N 86 н информация об изменении муниципального задания на официальном сайте bus.gov.ru не размещена.

6. Муниципальное задание на 2016 год сформировано в соответствии с «Порядком формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Александровского района (далее – Порядок № 844-п).

Пунктом 35 Постановления № 844-п предоставление бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года должен осуществляться на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных учреждений, с бюджетным учреждением.

В течение финансового года между Отделом образования и Учреждением заключено 5 дополнительных соглашений к соглашению от 30.12.2015 года, в которых менялся как объем субсидий, так и график перечисления субсидий.

Причины изменений объема субсидий и графика перечислений не указываются.

Пунктом 36 Постановления № 844-п предусмотрено, что перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащемся в соглашении. Перечисление субсидий на лицевой счет Учреждения осуществлялось с нарушением графика, субсидия перечислялась за месяц, как в меньшем, так и в большем объеме.

7. План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год МБДОУ «Добринский детский сад» составлен по форме, утвержденной приказом начальника Отдела образования 24.06.2011 года за № 106 «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении районного

отдела образования администрации Александровского района» (далее – Порядок). При проверке составления Плана ФХД на 2016 год выявлено:

- в нарушение п. 4 Порядка в разделе 1 «Сведения о деятельности муниципального учреждения» указаны наименования цели и видов деятельности Учреждения, отличные от наименований, предусмотренных Уставом Учреждения, не указывается перечень услуг относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности Учреждения, предоставление которых осуществляется за плату.

- в нарушение п. 4 Порядка в утвержденных планах ФХД не указываются финансовые активы на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана. Показатели по Обязательствам на начало года не соответствуют данным бухгалтерской отчетности (ф.0503730);

- в соответствии с п. 13 Порядка после утверждения в установленном порядке решения о местном бюджете, План ФХД при необходимости Учреждением уточняется и направляется на утверждение. Уточнение показателей Плана, связанных с выполнением муниципального задания, осуществляется с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размера субсидии на выполнение муниципального задания. В нарушение п.13 Порядка, Учреждением в связи с изменением размера субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели и перераспределения денежных средств по статьям расходов, корректировка показателей Плана ФХД в течение 2016 года не производилась и Отделом образования не утверждалось. Уточнение Плана ФХД на 2016 год произведено один раз в конце года, исходя из кассовых расходов текущего года.

В нарушение пункта 6 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года N 86 н, информация об изменении плана ФХД на официальном сайте bus.gov.ru не размещена.

8. Система оплаты труда в Учреждении установлена в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.03.2009 года № 238 «О введении систем оплаты труда работников органов исполнительной власти Александровского района и муниципальных учреждений Александровского района» (далее – Решение Совета депутатов № 238) и «Положением об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения Добринский детский сад «Солнышко», утвержденного бывшим руководителем Учреждения.

В связи с изменением типа Учреждения в целях реализации федерального закона № 83-ФЗ, смены руководителя Учреждения, Положение об оплате труда работников Учреждения требует актуализации.

Пунктом 11 Решения Совета депутатов № 238 определено, что Учреждение направляет на выплаты стимулирующего характера, не менее 30% средств на оплату труда. Соотношение не соблюдается, выплаты стимулирующего характера в 2016 году составили 2,5%.

9. Отмечается низкая посещаемость воспитанников Учреждения.

При средней посещаемости воспитанников всех дошкольных образовательных учреждений Александровского района в 2016 году в 69,1%, по МБДОУ «Добринский детский сад» она составила 52,6%, что меньше на 16,5 %.

10. В ходе проверки проведена инвентаризация продуктов Учреждения, находящаяся на складе по состоянию 28.05.2017 года. Инвентаризация оформлена в установленном порядке. Результат инвентаризации: излишки на 3949,27 рублей.

11. Имеется отвлечение денежных средств в просроченную дебиторскую задолженность по расчетам с подотчетными лицами в сумме 2214,0 рублей.

12. Отмечается высокая закредитованность Учреждения, кредиторская задолженность за отчетный год увеличилась на 109,2 тыс. рублей, с 171,7 тыс. рублей на начало года до 280,9 тыс. рублей на конец года.

В нарушение инструкции № 33 н, приказа Минфина РФ в отчетности формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской отчетности» за 2016 год не отражена просроченная кредиторская задолженность. Просроченная задолженность имеется по ООО «Преграда» в сумме 39,5 тыс. рублей, отчислениями в фонды социального страхования в сумме 47,3 тыс. рублей.

Отсутствие показателя по просроченной кредиторской задолженности в отчетности, указывает на отсутствие работы с кредиторской задолженностью.

В 2016 году Учреждением, в нарушение ст. 34 БК РФ допущено нецелевое использование бюджетных средств, оплата пени за несвоевременные расчеты в пенсионный фонд (иные платежи) в сумме 0,7 тыс. рублей.

13. При заключении договоров допускаются нарушения установленных правил.

14. К бухгалтерскому учету принимаются первичные бухгалтерские документы с нарушением пункта 2 статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 года, п.8 Приказа Минфина № 157 от 01.12.2010 года.

15. В нарушение [пункта 1 статьи 73](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2016 году не велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов.