

А К Т № 4,

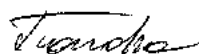
составленный по результатам проверки Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 2 «Сибирячок» города Лесосибирска», проведенной с 2 марта по 20 марта 2020 года.

27 марта 2020 года.

Акт составлен на 16 (шестнадцати) листах с приложениями на 9 листах в двух экземплярах.

Основанием для составления настоящего акта является поручение финансового управления администрации г. Лесосибирска № 48 от 21 февраля 2020 года.

Контролер-ревизор
финансового управления
администрации г. Лесосибирска



О.И. Попова

Мною, контролером-ревизором отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации г. Лесосибирска Поповой О.И. на основании Порядка осуществления полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденного Постановлением администрации города Лесосибирска от 15.02.2019 № 174, стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденных Постановлением администрации города Лесосибирска от 09.10.2017 № 1326, плана контрольно-ревизионной работы, поручения от 21 февраля 2020 года № 48, проведена плановая выездная проверка целевого расходования средств Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 2 «Сибирячок» города Лесосибирска», направленных из бюджета города, требований к бухгалтерскому учету, составлению представлению бухгалтерской отчетности, отчетов об исполнении муниципального задания за период с 1 января 2018 года по 01 марта 2020 года.

Проверка проведена с 2 марта по 20 марта 2020 года с использованием первичных документов, муниципального задания, отчетности исполнения муниципального задания, плана ФХД, расчетов, бухгалтерской отчетности.

Проверка проводилась по адресу: г. Лесосибирск, ул. Юбилейная, д.1 и ул. Мира, д. 2.

Метод проверки выборочный.

Предмет проверки:

Проверка целевого расходования средств, направленных из бюджета города, требований к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бюджетной отчетности, отчетов об исполнении муниципального задания по вопросам, соответствующим программе проверки.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 «Сибирячок» города Лесосибирска» (далее – Учреждение) создано путем выделения при реорганизации МБДОУ «Детский сад № 17 «Звездочка» на основании постановления администрации города Лесосибирска от 19.12.2015 №1550 и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование город Лесосибирск Красноярского края. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация города и управление образования администрации города Лесосибирска в рамках делегированных полномочий (далее - Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества от имени муниципального образования осуществляет комитет по управлению муниципальной собственностью г. Лесосибирска.

Юридический адрес Учредителя: 662547, г.Лесосибирск, Красноярский край, ул. Мира,2.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №2 «Сибирячок» города Лесосибирска».

Сокращенное наименование Учреждения МБДОУ «Детский сад №2 «Сибирячок».

Юридический адрес Учреждения 662549, Красноярский край, город Лесосибирск, ул. Юбилейная, д. 1.

Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение. Тип образовательного учреждения - дошкольное образовательное учреждение.

Учреждение является некоммерческой организацией и не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Предметом деятельности Учреждения является оказание услуг (выполнение работ) по реализации предусмотренных федеральными законами, законами Красноярского края, нормативными правовыми актами РФ и муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления города Лесосибирска в сфере образования.

Учреждение обеспечивает получение дошкольного образования путем реализации образовательной программы дошкольного образования, а также присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от двух месяцев до прекращения образовательных отношений.

Основными целями деятельности Учреждения является:

- формирование общей культуры детей дошкольного возраста;
- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств детей дошкольного возраста;
- формирование предпосылок учебной деятельности детей дошкольного возраста;
- сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста;
- коррекция нарушений развития различных категорий детей с ограниченными возможностями здоровья, оказание им квалифицированной психолого-педагогической помощи;
- оказание методической, психолого-педагогической, диагностической и консультативной помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования;
- предоставление дополнительного образования;
- присмотр и уход за детьми.

В Учреждении организовано 8 групп, списочный состав детей составляет 217 человек.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 20.05.2016г серии 24ЛО1 № 002019 за регистрационным номером 8833-л.

Учреждение зарегистрировано в налоговом органе с присвоением ИНН/КПП 2454025923/245401001, ОГРН 1162468074504 согласно свидетельству серии 24 № 006547014.

Для финансирования Учреждению открыты лицевые счета в УФК по Красноярскому краю: № 20196Э75010, № 21196Э75010.

Постановлением администрации города Лесосибирска от 13.02.2017г № 109 Учреждению предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок по адресу: Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Юбилейная, 1 площадью 10000 кв. м.

Договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 17.01.2017 № 100.

В соответствии с договором за Учреждением на праве оперативного управления закреплено

- нежилое здание, расположенное по адресу: Россия, Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Юбилейная, 1 общей площадью 2714,9 кв.м. с кадастровым номером 24:52:0010330:1202;

- земельный участок общей площадью 10000 кв. м. с кадастровым номером 24:52:010330:1146.

Право оперативного управления нежилого здания и земельного участка зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Заведующий МБДОУ «Детский сад №2 «Сибирячок» Петрова Анна Борисовна, назначена на должность с 30.04.2016г. распоряжением администрации города Лесосибирска от 28.04.2016 № 25-к.

Соглашением о передаче полномочий ведение бухгалтерского и налогового учета поручено МКУ «Управление образования».

Право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов принадлежит руководителю Учреждения А.Б. Петровой. Право первой подписи на кассовых и банковских документах принадлежит директору МКУ «Управление образования» В.О.Веберу. Право второй подписи предоставлено главному бухгалтеру МКУ «Управление образования» Л.А.Околовой.

Деятельность МБДОУ «Детский сад № 2 «Сибирячок» соответствует учредительным документам.

2. Проверка исполнения муниципального задания

МБДОУ «Детский сад № 2 «Сибирячок» в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг, утвержденным приказом Управления образования администрации города Лесосибирска от 30.12.2015 № 206 оказывает следующие муниципальные услуги:

1. Присмотр и уход за детьми.

2. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования.

Потребителями муниципальных услуг являются физические лица до 8 лет.

Соглашением от 09.01.2018г. № 02/1 Учреждению в 2018г. предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в размере 20150413,00 руб.

Согласно отчету о фактическом исполнении муниципального задания на 01.01.2019 года муниципальное задание выполнено. Значение показателя «Удовлетворенность потребителя качеством образования и содержанием детей в учреждении» определяется по результатам анкетирования родителей (законных представителей). При проверке источников информации о фактическом значении показателей расхождений не установлено, результаты анкетирования представлены.

Соглашением от 09.01.2019г. № 02/1 Учреждению в 2019г. предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в размере 23029415,0 руб.

Согласно отчету о фактическом исполнении муниципального задания на 01.01.2019 года муниципальное задание выполнено.

При проверке источников информации о фактическом значении расхождения показателей не установлено.

Соглашением от 20.01.2020г. № 02/1 Учреждению в 2020г. предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в размере 22550395,0 руб.

Муниципальное задание на 2019г. размещено учреждением на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением п. 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» - не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения: дата утверждения муниципального задания (таблица 1):

Таблица 1

Год	Муниципальное задание	
	Дата утверждения	Дата публикации
2018	23.01.2018г	29.01.2018г
2019	20.12.2018г	30.01.2019г
2020	20.01.2020г	21.01.2020

3. Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности

Финансирование Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности составлен в соответствии с Порядками составления и утверждения плана финансово-

хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых администрация города осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденным Постановлениями администрации города от 08.02.2017 № 99, от 20.12.2019 № 1281.

Плановые объемы выплат сформированы с учетом нормативных затрат, определенных в порядке финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, установленного администрацией города.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден и исполнен в размере (таблица 2):

Таблица 2

Год	Субсидия на выполнение муниципального задания		Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 пункт.1 статьи 78.1 БК РФ		Поступления от иной приносящей доход деятельности	
	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено
2018	20692495,67	20350994,44	131999,0	131997,70	1757525,13	1729254,59
2019	23370916,23	23090519,71	39789,00	39788,80	1934970,66	1723571,93
2020	22550395,00	х	х	х	1925046,00	х

В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 № 86н, Учреждением на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет www.bus.gov.ru не размещена информация о причине отклонений показателей качества услуг за 2018 год. Не размещена информация о показателях качества услуг и показателях объема услуг за 2019 год.

Имеет место нарушение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности - план утверждался раньше, чем задания Учредителя. В плане указываются поступления от оказания услуг, относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, которые рассчитываются исходя из планируемого объема оказания услуг в соответствии с утвержденным муниципальным заданием (таблица 3):

Таблица 3

Год	Дата утверждения	
	План ФХД	Муниципальное задание
2018	19.12.2017г	23.01.2018г
2019	20.12.2018г	20.12.2018г
2020	27.12.2019г	20.01.2020г

4. Проверка исполнения целевых субсидий

В 2018г. Учреждению были выделены следующие целевые субсидии:

Таблица 4

№ п/п	Наименование субсидии	Соглашение, номер, дата	Размер субсидии, руб.	Примечание
1	На осуществление присмотра и ухода за детьми - инвалидами, детьми-сиротами а также детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы	02/2 от 09.01.2018г	35766,00	Приобретено: дезинфицирующие препараты и моющие средства
2	На компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в учреждении и членов их семей	02/3 от 12.07.2018г	96233,0	Льготный проезд работников

В 2019г. Учреждению выделены следующие целевые субсидии:

Таблица 5

№ п/п	Наименование субсидии	Соглашение, номер, дата	Размер субсидии, руб.	Примечание
1	На осуществление присмотра и ухода за детьми - инвалидами, детьми-сиротами а также детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы	02/2 от 09.01.2019г	35764,00	Приобретены дезинфицирующие средства
2	На компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в учреждении и членов их семей	02/3 от 04.10.2019г	4025,0	Льготный проезд работников

В 2020г. Учреждению выделена целевая субсидия:

Таблица 6

№ п/п	Наименование субсидии	Соглашение, номер, дата	Размер субсидии, руб.	Примечание
1	На осуществление присмотра и ухода за детьми - инвалидами, детьми-сиротами а также детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных	02/2 от 20.01.2020г	73392,0,00	На приобретение моющих, чистящих и дезинфицирующих средств

образовательных реализующих программу образования, без родительской платы	организациях, образовательную дошкольного без взимания			
---	--	--	--	--

При проверке исполнения целевых субсидий нарушений не установлено.

5. Проверка состояния кассовых и банковских операций

Движение наличных денежных средств в проверяемом периоде не осуществлялось. По данным бухгалтерского учета остатка средств по счету 020134000 «Касса» по состоянию на 01.01.2018г., на 01.01.2019г., на 01.01.2020. не числилось. В проверяемом периоде расчеты между Учреждением и юридическими лицами наличными денежными средствами не производились.

Банковские операции проверены выборочно. Банковские операции со средствами городского бюджета в проверяемом периоде осуществлялись на лицевых счетах № 20196Э75010, № 21196Э75010.

Проверкой банковских документов установлено, что преемственность остатков денежных средств по выпискам соблюдена. Документы по банковским выпискам подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке. Все операции, отмеченные в выписках, подтверждаются оправдательными документами (платежные поручения, счета, счета-фактуры). Подчисток и исправлений не обнаружено.

Все операции по счету отражены в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Обороты Журналов операций с безналичными денежными средствами за каждый месяц соответствуют данным Главной книги. Остатки на начало и конец месяца в выписках банка соответствуют данным бухгалтерского учета.

6. Учет основных средств и материальных запасов

Организация учета и использования основных средств и материальных запасов проводилась в соответствии с Приказами Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н, от 01.12.2010 № 157н и учетной политикой Учреждения. Приказами об учетной политике утвержден состав комиссии по рассмотрению поступления и списания имущества.

Сохранность материальных ценностей обеспечивалась материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов велся в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на счетах бухгалтерского учета 010100000 «Основные средства» и 010500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф.0504031), инвентарных карточках группового учета (ф.0504032), карточках количественно - суммового учета

материальных ценностей (ф.0504041). Учет операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов осуществлялся в Журнале операций № 7.

Движение основных средств и материальных запасов Учреждения представлено в таблице 7:

Таблица 7

Наименование	2018 год		2019 год	
	Основные средства	Материальные запасы	Основные средства	Материальные запасы
Остаток на начало года	126402860,10	3048063,12	126702662,66	2937704,65
Поступило	653382,56	3325207,28	576644,00	3811016,70
Выбыло	353580,00	3435565,75	101547,00	3602434,15
Остаток на конец года	126702662,66	2937704,65	127177759,66	3146287,20

Балансовая стоимость произведенных активов (земля) составляет 7329000,0 руб.

Передача в эксплуатацию материальных запасов осуществлялась на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Учет продуктов питания материально-ответственным лицом производится в Книге складского учета продуктов питания.

В Учреждении применяется Меню-требование формы 0504202, утвержденной Приказом Минфина от 30 марта 2015 № 52н.

При проверке правильности оформления Меню-требования и табелей учета посещаемости детей нарушений не установлено.

Инвентаризация имущества и обязательств проведена в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой отчетности на основании приказа о проведении инвентаризации. Результаты инвентаризации оформлены в полном объеме, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

В рамках проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств, материальных запасов, продуктов питания, находящихся на ответственном хранении Франтисовой О.Б., Чернышенко Н.В. (приложения № 1, 2, 3). Нарушений не установлено. Присвоенные инвентарные номера обозначены на всех объектах основных средств.

Договоры материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены. Книга складского учета и Журнал регистрации боя посуды материально-ответственными лицами ведутся.

7. Учет расчетов с другими организациями, состояние договорной дисциплины

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся на счетах 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым

обязательствам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2019г:

- по счету 020500000 числилась дебиторская задолженность в сумме 2329,50 руб. и кредиторская задолженность в сумме 144763,88 руб. по доходам от оказания платных услуг (задолженность и переплата по родительской плате);

- по счету 020600000 числилась текущая дебиторская задолженность (аванс) по электроэнергии в сумме 50121,18 руб.;

- по счету 030300000 числилась текущая дебиторская задолженность ФСС по оплате листов нетрудоспособности в сумме 875,60 руб., текущая кредиторская задолженность по оплате листов нетрудоспособности в сумме 875,60 руб.,

- по счету 030200000 числилась текущая кредиторская задолженность по услугам связи в сумме 3830,28 руб.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020г.:

- по счету 020500000 числилась дебиторская задолженность в сумме 0,42 руб. и кредиторская задолженность в сумме 171183,10 руб. по доходам от оказания платных услуг (задолженность и переплата по родительской плате);

- по счету 020600000 числилась текущая дебиторская задолженность по подписке периодических изданий 390,0 руб.;

- по счету 030200000 числилась текущая кредиторская задолженность по услугам связи за декабрь в сумме 4107,20 руб., по электроэнергии и вывозу ТКО в сумме 31190,54 руб.

Случаев перечисления денежных средств, при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, заключенных договоров, выставленных счетов), проверкой не установлено.

Оплата производилась на основании выставленных счетов – фактур в соответствии с заключенными муниципальными контрактами и договорами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета. Данные Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют данным Главной книги.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

8. Проверка расчетов по оплате труда

Штатные расписания Учреждения на 2018г., 2019г. и 2020г. утверждены руководителем Учреждения в количестве 54,25, 49,5 и 49,5 штатных единиц, из них педагогический персонал 22,75, 20,5 и 20,5 штатных единиц соответственно. Фактическая численность работников составляла:

- по состоянию на 01.01.2018г - 51 человек;
- по состоянию на 01.01.2019г - 52 человека;
- по состоянию на 01.01.2020г - 52 человека.

Фактическая структура и численность работников соответствует утвержденному штату.

В нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения штатных расписаний органов местного самоуправления, органов местной администрации и муниципальных учреждений города Лесосибирска, утвержденных постановлением администрации города Лесосибирска от 15.01.2018 № 13 штатное расписание Учреждения на 2018 год не подписано должностным лицом, ответственным за его составление, а также не согласовано с заместителем главы города, курирующим вопросы оплаты труда, с должностным лицом, ответственным за кадровые вопросы и с руководителем ГРБС.

Оплата труда работников МБДОУ «Детский сад № 2 «Сибирячок» производилась в соответствии с Постановлением администрации города Лесосибирска от 29.05.2015г № 699 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений города Лесосибирска», Положением об оплате труда работников Учреждения.

Заработная плата работников Учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного характера и стимулирующих выплат. Заработная плата начислялась в соответствии со штатными расписаниями, приказами руководителя Учреждения, табелями учета рабочего времени. Выплата заработной платы производилась перечислением на банковские карты сотрудников.

Сроки выплаты заработной платы установлены:

- 26 числа за первую половину месяца,
- 11 числа за вторую половину месяца.

Сроки выплаты по данным проверки банковских операций в проверяемом периоде не нарушались.

Учет расчетов по оплате труда работников осуществлялся по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате». Аналитический учет расчетов по оплате труда в проверяемом периоде велся в Журнале операций расчетов по оплате труда.

В карточках-справках формы 0504417 заполнены все необходимые сведения о работнике (стаж работы, оклад, количество детей, сведения о приеме на работу), отражены суммы постоянных надбавок.

Табель учета рабочего времени заполняется методом отклонения. В таблице учета рабочего времени указаны период, наименование учреждения, вид табеля, дата формирования, имеются подписи ответственного исполнителя. Наименование структурного подразделения в таблице не указывается. Бухгалтерия осуществляет отметку о принятии табеля.

Учет рабочего времени сторожей осуществлялся в соответствии с фактическим графиком работы, но без указания часов смены. Часы

переработки сторожам не учитывались и не оплачивались. С графиками работы по должности «сторож» работники ознакомлены.

Начислено и выплачено заработной платы:

- в 2017 году в размере 11083262,05 руб.;

- в 2018 году в размере 13805790,24 руб.

Уплата страховых взносов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, осуществлялась своевременно.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018г и на 01.01.2019г задолженности по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда не числилось.

В трудовых договорах с работниками не в полной мере отражены рекомендации по оформлению трудовых отношений с работником муниципального учреждения при введении эффективного контракта (приказ Минтруда России от 26.04.2013 N 167н).

С должностными инструкциями работники ознакомлены.

При установлении выплат стимулирующего характера в Учреждении предусмотрена балльная система оценки труда работников по критериям, установленным Положением об оплате труда работников Учреждения. Выплаты стимулирующего характера устанавливались ежемесячно комиссией по оценке результативности труда работников с применением балльной системы.

В соответствии с Положением об оплате труда утверждение стимулирующих выплат комиссией оформлено протоколами с указанием количества баллов и критериев оценки труда работников.

Стимулирующие выплаты выплачиваются на основании приказа руководителя Учреждения. Цена балла утверждалась комиссией в январе на текущий год и указывалась в протоколе.

Стимулирующие выплаты руководителю Учреждения устанавливались распоряжениями Главы города.

Применение и начисления районного коэффициента и северных надбавок производилось без нарушений законодательства Российской Федерации.

Средний заработок для расчета отпускных сумм, командировочных и других выплат определялся в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации.

9. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочно.

В проверяемом периоде под отчет денежные средства перечислялись на банковские карты работников на возмещение расходов по льготному проезду.

Перечисление денежных средств осуществлялось на основании письменного заявления получателя, с указанием назначения аванса, разрешительной визой руководителя учреждения.

Расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам учитывались по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Авансовые отчеты утверждены руководителем Учреждения. Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (квитанциях, чеках, билетах) суммам, отраженным в авансовых отчетах, нарушений не установлено. Проверкой своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов нарушений не установлено.

Случаев выдачи подотчетных сумм при наличии задолженности по ранее полученным авансам не установлено.

Согласно данным Главной книги по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г. дебиторской и кредиторской задолженности не числилось.

10. Состояние бухгалтерского учета, санкционирование расходов

В проверяемом периоде МБДОУ «Детский сад № 2 «Сибирячок» руководствовался Учетной политикой, утвержденной приказами от 25.12.2017 № 239, от 24.12.2018 № 234, от 27.12.2019 № 214.

При ведении бухгалтерского учета в проверяемом периоде Учреждение руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н, Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.

Регистры бухгалтерского учета велись в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

Учет санкционирования ведется в Журнале операций по санкционированию на счетах:

- 050200000 «Обязательства»;
- 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»;
- 050600000 «Право на принятие обязательств»;
- 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»;
- 050800000 «Получено финансового обеспечения».

Аналитический учет по данным счетам ведется по кодам КОСГУ.

Изменения в показатели ЛБО, утвержденных в течение текущего финансового года, отражались на основании Уведомлений о лимитах бюджетных назначений.

Резерв предстоящих расходов по оплате отпусков и начислений на них на 2018 год сформирован в декабре 2017 года в размере 2008472,0 руб. Начисление отпускных и начислений на них в 2018 году производится за счет сумм сформированного резерва на отпуск.

В нарушение п. 302.1 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н производилось признание в учете расходов по оплате отпусков и начислений на них сверх суммы созданного резерва – по состоянию на 01.11.2018г по кредиту счета 040160000 имеется сальдо со знаком «-» (таблица 8):

Таблица 8

Номер счета	Резерв на отпуск	Начислено отпускных и начислений на них	Остаток по состоянию на 01.12.2018г
440160211	1542608,00	1826783,05	-284175,05
440160213	465866,00	550600,67	-84734,67
Итого	2008472,00	2377381,72	-368909,72

Резерв предстоящих расходов на 2019 год сформирован в декабре 2018 года в размере 947771,0 руб.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с действующим законодательством, дает достоверную информацию о деятельности Учреждения и о финансовом результате. Бюджетная отчетность составлена на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и информации, определенной федеральными стандартами.

Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги.

11. Заключение

1. Деятельность Учреждения соответствует учредительным документам.

2. Не соблюдался порядок утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности: план утверждался раньше, чем задания Учредителя.

3. При проверке определения расходов на содержание учреждения и исполнения плана ФХД нарушений не установлено. Изменения в план ФХД осуществлялись обоснованно.

4. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 № 86н, Учреждением на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет www.bus.gov.ru не размещена информация о причине отклонений показателей качества услуг

за 2018 год. Не размещена информация о показателях качества услуг и показателях объема услуг за 2019 год.

5. Муниципальное задание на 2019г. размещено Учреждением на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением п. 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н - позднее 5 рабочих дней со дня утверждения.

6. Муниципальное задание исполнено в полном объеме.

7. В нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения штатных расписаний органов местного самоуправления, органов местной администрации и муниципальных учреждений города Лесосибирска, утвержденных постановлением администрации города Лесосибирска от 15.01.2018 № 13 штатное расписание Учреждения на 2018 год не подписано должностным лицом, ответственным за ее составление, а также не согласовано с заместителем главы города, курирующим вопросы оплаты труда, с должностным лицом, ответственным за кадровые вопросы и с руководителем ГРБС.

8. Учет рабочего времени сторожей осуществлялся в соответствии с фактическим графиком работы, но без указания часов смены.

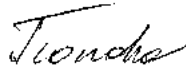
9. Часы переработки сторожам не учитывались и не оплачивались.

10. В таблице учета рабочего времени не указывается наименование структурного подразделения.

11. В трудовых договорах с работниками не в полной мере отражены рекомендации по оформлению трудовых отношений с работником муниципального учреждения при введении эффективного контракта (приказ Минтруда России от 26.04.2013 N 167н).

Настоящий акт составлен в двух экземплярах на 16 листах, с приложениями № 1, 2, 3, которые хранятся:
Первый – в финансовом управлении администрации г. Лесосибирска,
Второй – в МБДОУ «Детский сад № 2 «Сибирячок».

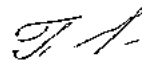
Контролер-ревизор отдела
учета, отчетности и контроля
финансового управления
администрации г. Лесосибирска



О.И. Попова

«СОГЛАСОВАНО»

Заведующий МБДОУ
«Детский сад № 2 «Сибирячок»



А.Б. Петрова

Должностные лица, подписавшие акт с оговоркой:

Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № ____ к
настоящему акту)

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

заведующий Петрова А.Б. П.П.
«27» марта 2020 г.
