

**А К Т**  
**о проведении внутреннего муниципального финансового контроля по проверке финансово - хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Берёзка»**

23 октября 2020 г.

п.Сатинка

Ведущим специалистом финансового отдела администрации Сампурского района Самородовой И.В. на основании плана контрольной работы по внутреннему муниципальному финансовому контролю финансового отдела на 2020 год проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Берёзка».

**Субъект контроля:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Берёзка».

**Цель проверки:** Определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для функционирования учреждения, соблюдение порядка ведения бухгалтерского учета.

**Объекты проверки:** Первичные учетные документы, документы, определяющие организацию ведения бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета, смета расходов, нормативно-правовые акты и документы, определяющие порядок оплаты труда.

**Проверяемый период:** 01.01.2019 г. - 30.06.2020 г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** 01.10.2020 г. - 23.10.2020 г.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Берёзка» создано в соответствии с постановлением Администрации района от 30.09.2011 г. № 772 путем изменения типа муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Берёзка».

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование - Сампурский район. Функции и полномочия учредителя учреждения выполняет Администрация Сампурского района.

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Берёзка».

Сокращённое наименование: МБДОУ «Детский сад «Берёзка».

Юридический и фактический адрес: 393430, Тамбовская область, Сампурский район, посёлок Сатинка, улица Театральная, дом 19 «Б».

ИНН 6817003183

КПП 681701001

ОГРН 1026801014130

тел. 8 (47556) 22-2-72

Учреждение имеет филиал.

Полное наименование филиала: Сампурский филиал муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Берёзка».

Сокращённое наименование филиала: Сампурский филиал МБДОУ «Детский сад «Берёзка»

Фактический адрес филиала: 393450, Тамбовская область, Сампурский район, село Сампур, улица Мира, дом 2.

Филиал не является юридическим лицом, действует на основании Устава и положения о филиале, утверждённого заведующим Учреждения.

Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с Конвенцией ООН о правах ребенка, Конституцией РФ, Федеральным Законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным Законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими федеральными законами и нормативными актами Российской Федерации, Законами и иными нормативными правовыми актами Тамбовской области, нормативными правовыми актами Сампурского района, Уставом, утвержденным постановлением Администрации Сампурского района от 29.10.2015 г. № 426.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства по Сампурскому району, а также печать со своим наименованием на русском языке, вправе иметь угловые штампы, бланки, логотип.

Директором МБДОУ «Детский сад «Берёзка» за проверяемый период являлась Гонтарева Е.В.

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется муниципальным казённым учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» на основании договора о бухгалтерском обслуживании. Директором МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» за проверяемый период являлась Ежакова А.Е., главным бухгалтером - Богданова Е.В.

Источниками формирования финансовых ресурсов Учреждения являются:

- бюджетные средства, предоставляемые в виде субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели;
- средства, полученные от родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми;
- средства, поступающие от приносящей доход деятельности;
- другие незапрещенные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад «Берёзка» были предоставлены к контрольному мероприятию следующие документы:

- журнал операций №1 по счёту «Касса»;

- журнал-операций №2 с безналичными денежными средствами;
- журнал-операций №3 расчёты с подотчётными лицами;
- журнал-операций №4 расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал-операций №5 расчётов с дебиторами по доходам;
- журнал-операций №6 расчётов по оплате труда;
- журнал-операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал-операций №8 по прочим операциям;
- материалы инвентаризации;
- договора с поставщиками и подрядчиками;
- главная книга;
- штатное расписание, штатная расстановка;
- положение об оплате труда;
- учётная политика;
- копия Устава;
- отчётность об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности;
- план финансово-хозяйственной деятельности.

**Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**  
**МБДОУ «Детский сад «Берёзка»**

План финансово - хозяйственной деятельности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден 26.12.2018 года.

Наименование показателя	Код аналитики	2019 год			
		Утверждено плановых назначений	Кассовые расходы	% исполнения	Отклонение
<b>Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)</b>					
<i>Доходы - всего в том числе:</i>	<i>X</i>	<i>1 807 480,00</i>	<i>1 755 694,50</i>	<i>97,1</i>	<i>-51 785,50</i>
Доходы от оказания платных услуг (работ)	131	1 807 480,00	1 755 694,50	97,1	-51 785,50
<i>Расходы бюджета - всего в том числе:</i>	<i>X</i>	<i>1 807 480,00</i>	<i>1 738 768,86</i>	<i>96,2</i>	<i>-68 711,14</i>
Фонд оплаты труда	111	66 039,94	66 039,94	100	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	19 944,06	19 944,06	100	-

Прочая закупка товаров, работ и услуг в том числе:	342 343 344 345 346	1 721 496,00	1 652 784,86 1 631 288,86 195,00 2 512,00 2 014,00 16 775,00	96	-68 711,14
<b>Субсидии на выполнение государственного (муниципального задания)</b>					
<i>Доходы - всего в том числе:</i>	<i>X</i>	<i>14 011 900,00</i>	<i>14 008 500,00</i>	<i>99,9</i>	<i>-3 400</i>
Доходы от оказания платных услуг (работ)	131	14 011 900,00	14 008 500,00	99,9	-3 400
<i>Расходы бюджета - всего в том числе:</i>	<i>X</i>	<i>14 398 291,89</i>	<i>14 392 767,81</i>	<i>99,9</i>	<i>-5 524,08</i>
Фонд оплаты труда	111	7 237 099,55	7 234 472,36	99,9	-2 627,19
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	3 770,01	3 770,01	100	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 162 149,69	2 161 376,88	99,9	-772,81
Прочая закупка товаров, работ и услуг в том числе:	221 223 225 226 310 342 343 344 345 346 349	3 794 725,40	3 792 601,32 48 185,92 1 233 807,37 284 768,21 986 093,28 237 445,00 741 089,36 165,00 9 467,00 18 044,00 228 536,18 5 000,00	99,9	-2 124,08
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 200 547,24	1 200 547,24	100	-
<b>Субсидии на иные цели</b>					
<i>Доходы - всего в том числе:</i>	<i>X</i>	<i>835 000,00</i>	<i>655 800,00</i>	<i>78,5</i>	<i>-179 200,00</i>
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	152	835 000,00	655 800,00	78,5	-179 200,00
<i>Расходы бюджета - всего</i>	<i>X</i>	<i>835 000,00</i>	<i>655 800,00</i>	<i>78,5</i>	<i>-179 200,00</i>

<i>в том числе:</i>					
Фонд оплаты труда	111	100 000,00	100 000,00	100	-
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	468 500,00	299 826,76	64	-168 673,24
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	30 200,00	30 200,00	100	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг в том числе:	226	215 900,00	211 800,00	98	-4 100,00
	342		30 000,00 181 800,00		
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	20 400,00	13 973,24	68	-6 426,76

Собственные доходы учреждения от оказания платных услуг за 2019 год составили 1 807 480 рублей. Расходы собственных доходов составили 1 755 694,50, что составляет 97,1% от утвержденных плановых назначений.

Субсидий на выполнение муниципального задания было предусмотрено на 2019 год в сумме 14 011 900 рублей, исполнение составило 99,9%.

Расходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания на 2019 год утверждены в сумме 14 398 291,89 рублей, кассовые расходы составили 14 392 767,81 рублей. Экономия средств в сумме 5 524,08 рублей сложилась по следующим статьям расходов:

- фонд оплаты труда - 2 627,19 рублей;
- начисления на выплаты по оплате труда - 772,81 рубля;
- прочая закупка товаров, работ и услуг - 2 124,08 рубля;

Субсидий на иные цели было утверждено в сумме 835 000 рублей, исполнение составило 655 800 рублей, что составляет 78,5% к утвержденным назначениям. Экономия средств в сумме 179 200 рублей сложилась по следующим статьям расходов:

- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда - 168 673,24 рубля;
- прочая закупка товаров, работ и услуг - 4 100 рублей;
- социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат - 6 426,76 рублей.

**Проверка кассовых операций, соблюдение кассовой дисциплины, требований по ведению кассовых операций**

Кассовые и банковские операции обревизованы сплошным порядком за весь проверяемый период. В ходе проверки соблюдения порядка ведения

кассовых операций, сохранности денежных средств, полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, поступивших в кассу учреждения, обоснованности их списания, соблюдения лимита остатка кассы установлено:

Ведение кассовых операций в учреждении осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

Материально - ответственным лицом за хранение денежных средств определена Шаронина Н.Е. - и.о. кассира МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования», с которой заключен договор о полной материальной ответственности за сохранность денежных средств.

Проверкой кассовых операций финансовых нарушений не установлено.

**Проверка расчётов с подотчётными лицами. Соблюдение порядка выдачи подотчётных сумм, своевременность предоставления подотчётными лицами авансовых отчётов**

Расчеты с подотчетными лицами проверены сплошным порядком за период 01.01.2019 - 30.06.2020 года.

Для учёта расчётов с подотчётными лицами по суммам денежных средств выдаваемых им учреждением под отчёт, предназначен счёт 20800 «Расчёт с подотчётными лицами», с последующим отражением в Журнале операций №3.

Выдача денежных средств под отчет производится на основании заявления получателя средств. Отметка бухгалтера об отсутствии задолженности по предыдущему авансу имеется.

Согласно приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учётных 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» для учёта расчётов с подотчётными лицами применяются авансовые отчёты (ф. 0504505).

Нарушений по использованию подотчетных средств не выявлено. Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в трудовых отношениях с учреждением, не выявлено.

**Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками, своевременность и полнота расчётов**

Для учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками применяется счёт 30200 «Расчёты по принятым обязательствам» согласно Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государ-

ственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой Приказом Минфина №157н от 01.12.2010 года.

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками ведётся в соответствии с Классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ), согласно п.101 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учёта, утверждённой Приказом Минфина №162н от 06.12.2010 года.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены за октябрь-декабрь 2019 года. Учет ведется в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по каждому поставщику, аналитический учет ведется в карточках расчетов по каждому контрагенту.

При проверке полноты, своевременности и достоверности отражения по учету расчетов за выполненные работы, оказанные услуги установлено:

- имеют место случаи перечисления денежных средств ранее фактической даты совершения хозяйственной жизни, что является нарушением пункта 3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 года. Так по акту № 00001599 от 30.10.2019 года на гигиеническое обучение с аттестацией работников на сумму 1009,21 рублей расчеты с филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тамбовской области» были проведены 29.10.2019 года по заявке на кассовый расход №0000-00255.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена по состоянию на 01.10.2019 года.

По состоянию на 30.09.2019 года значится кредиторская задолженность в сумме 33 350,80 рублей, в том числе:

- по счету 302.21 - 4 256,79 рублей за услуги связи (ПАО «Ростелеком»);
- по счету 302.23 - 22 589,37 рублей за коммунальные услуги (АО «ТОСК», АО «ТСК», ООО «Сатинские теплосети»);
- по счету 302.25 - 6 504,64 рублей (ФГУП «Охрана» Росгвардии, ООО «Лиард», ИП Самородов М.С.).

#### Проверка начисления заработной платы

Проверка начисления и использования средств на выплату заработной платы проведена за период 01.10.2019 г.- 31.03.2020 г.

При проверке предъявлено Положение по оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Берёзка», утвержденное приказом от 15.01.2018 г. № 4, штатная расстановка и штатное расписание за проверяемый период, ведомости начисления, таблицы учета рабочего времени, приказы.

При проверке начисления заработной платы и отпускных нарушений не установлено. Выплата заработной платы производится путем зачисления на банковские карты сотрудников. Для начисления заработной платы применяется ведомость формы №0504402 «Расчётная ведомость», которая входит в

перечень унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015г. №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».

**Учёт материальных запасов и основных средств.  
Полнота и своевременность оприходования основных средств и материальных запасов, законность списания и своевременность проведения инвентаризации**

Проверка поступления и выбытия основных средств и материальных запасов проведена за период с 01 января по 30 июня 2020 года.

Согласно инструкции Минфина №157н от 01.12.2010 года для учёта материальных запасов предназначен счёт 10500 «Материальные запасы», для учёта Основных средств счёт 10100 «Основные средства».

Инвентаризация имущества по состоянию на 01.10.2019 года проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа №196 от 01.10.2019 года. Недостач и излишков по результатам инвентаризационных описей не установлено.

Приложением №10 к Учетной политике учреждения утверждена постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов и проведению инвентаризации в составе:

- Председатель комиссии - Сигаева Л.В.;
- Члены комиссии - Ведищева И.А., Климочкина М.В.

Все поступившие основные средства приняты к учету, выбытия основных средств в связи с износом в проверяемом периоде не было.

При проверке поступления материальных запасов установлены следующие нарушения:

- Согласно п.11.4.4. Порядка №209н, на подстатью 344 «увеличение стоимости строительных материалов» КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) строительных материалов, за исключением строительных материалов для целей капитальных вложений. В нарушение пункта 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года №157н приобретённый материальный запас у ИП Кокорева З.И. по накладной №22 от 27.02.2020 г. (патрон электрический) нужно отнести к КОСГУ 344 «Строительные материалы» вместо 346 «Прочие материальные запасы». Аналогичная ситуация присутствует при оприходовании материальных запасов по накладной №1 от 25.02.2020 г. ИП Дворецкая Е.А (подводка для воды 0,6 пара, кран ½ г/ш, шланг 0,8 г/г, н/л угол 90 Ф20, фум лента) и по накладной №1 от



26.06.2020 г. у ИП Дворецкая Е.А. (гофра, смеситель, бочонок  $\frac{3}{4}$ , кран н/л  $\frac{1}{2}$ , сифон, подводка для воды 0,6, смеситель FZ-274).

При проверке списания материальных запасов нарушений не выявлено.

Списание продуктов питания проверено за май - июнь 2020 года.

На основании приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н меню-требование на выдачу продуктов питания (ф.0504202) применяется для оформления отпуска продуктов питания и составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности до-вольствующихся лиц. Меню-требование (ф.0504202), заверяется подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утверждается руководителем.

При проверке списания продуктов питания замечания не выявлены.

#### Проверка начисления и уплаты родительской платы

Начисление родительской платы по МБДОУ «Детский сад «Берёзка» отражается в журнале операций № 5 по учету расчетов с дебиторами по доходам.

Размер платы на 2020 год утвержден постановлением администрации Сампурского района от 27.12.2019 г. № 756 в размере 69 рублей за день посещения для родителей (законных представителей), имеющих одного или двух несовершеннолетних детей, и для родителей (законных представителей) имеющих трёх или более несовершеннолетних детей 52 рубля за день посещения. В связи с предоставлением субвенций из бюджета Тамбовской области в сумме 36,50 рублей, плата для родителей на 2020год, имеющих 3 и более детей составляет 15,50 рублей.

Согласно Постановлению плата не взимается за присмотр и уход за детьми - инвалидами, детьми с ограниченными возможностями здоровья, детьми - сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией.

Начисление родительской платы проверено за апрель - май 2020 года. При сверке количества дней, подлежащих оплате по табелям посещаемости с ведомостями начисления родительской платы расхождений не установлено.

**Результаты проверки:**

1. При ведении бухгалтерского учёта в МБДОУ «Детский сад «Берёзка» имеются нарушения п.118 Инструкции №157н утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 г. и пункта 3 статьи 9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Начальник финансового отдела



Л.В. Симакова  
«23» октября 2020 г.

Ведущий специалист  
финансового отдела



И.В. Самородова  
«23» октября 2020 г.