

УТВЕРЖДАЮ

Глава администрации ЗАТО Звёздный

А.М.Швецов

« 26 » августа 2015

А К Т

№ 6

**документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности
МБДОУ ЦРР «Детский сад №4»
за период с 01.01.2013 по 31.12.2014**

ЗАТО Звёздный

26 августа 2015

На основании постановления главы администрации ЗАТО Звёздный от 02.06.2015 №865 консультантом по контрольно-ревизионной работе финансового отдела администрации ЗАТО Звёздный Галиахметовой Н.Ф. в присутствии заведующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребёнка «Детский сад №4» Губановой С.В., начальника отдела бухгалтерского учёта и отчётности, главного бухгалтера организации, осуществляющей бюджетный учёт по договору, Нахратовой М.Л. проведена по подлинным документам документальная ревизия финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребёнка «Детский сад №4» (далее по тексту – Детский сад №4) за период с 01.01.2013 по 31.12.2014.

Детский сад №4 является муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением ЗАТО Звёздный. Учредителем и собственником имущества учреждения является городской округ ЗАТО Звёздный Пермского края. Функции и полномочия Учредителя от имени городского округа ЗАТО Звёздный Пермского края выполняет администрация ЗАТО Звёздный. Отношения между Учредителем и Детским садом №4 определяются договором о взаимоотношении между Учреждением и Учредителем, заключённым в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Деятельность Детского сада №4 осуществляется в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», Законами и правовыми актами Российской Федерации и Пермского края, регулирующими деятельность муниципальных общеобразовательных учреждений, правовыми актами органов управления образованием Российской Федерации всех уровней, органов местного самоуправления ЗАТО Звёздный, Уставом и локальными актами Детского сада №4.

Устав Детского сада №4 в последней редакции утверждён постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 15.03.2013 №251.

Юридический адрес: 614575, Пермский край, ЗАТО Звёздный, ул.Лесная, д.4.

Свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе (серия 59 №004378416) от 05.12.1994 с присвоением ИНН/КПП - 5904101481/590401001, ОГРН - 1025900917558.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности от 25.09.2013 №3001(серия 59Л01 №0000747), выдана Государственной инспекцией по надзору и контролю в сфере образования Пермского края без ограничения срока действия.

Цели деятельности Учреждения:

- реализация гарантированного гражданам РФ права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования;
- содействие целостному, разностороннему (физическому, социально-личностному, познавательно-речевому, художественно-эстетическому), природосообразному развитию ребёнка дошкольного возраста и становлению его как индивидуальности и субъекта саморазвития и самодеятельности.

Виды деятельности муниципального учреждения:

- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья воспитанников;
- обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития воспитанников;
- воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии воспитанников;
- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития воспитанников;
- организация оздоровительных мероприятий, оказание профилактической помощи воспитанникам;
- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей;
- обеспечение своевременного становления стартовой готовности к обучению в школе, предпосылок учебной деятельности;
- реализация разных способов развивающего взаимодействия взрослого и ребёнка в самостоятельной и совместной деятельности, способствующей становлению субъектной позиции дошкольника.

В проверяемом периоде Детский сад №4 имеет в Отделе 39 Управления федерального казначейства по Пермскому краю лицевые счёта 20566Ц21700 и 21566Ц21700, расчётный счёт 40701810700001000247 в Отделении Пермь г.Пермь.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являются:

- с 01.01.2013 по 31.01.2014 и.о. заведующего – Мохова Галина Викторовна;
- с 01.02.2014 заведующий – Губанова Светлана Викторовна;
- с 01.01.2013 по 01.04.2013 начальник отдела бухгалтерского учёта и отчётности (далее ОБУиО), главный бухгалтер МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» Якутова Ольга Геннадьевна;
- с 02.04.2013 – начальник ОБУиО, главный бухгалтер МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» Нахратова Марианна Леонидовна.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Детского сада №4 была проведена в 2013 году Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный за период с 01.01.2011 по 31.12.2012.

Настоящая ревизия проведена в форме выездной ревизии, начата 03.06.2015, закончена 17.08.2015.

Настоящей ревизией сплошным порядком проверены кассовые и банковские операции, остальные вопросы выборочно.

Нарушений, обнаруженных ревизией, проведённой в 2013 году Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный, настоящей ревизией не установлено.

Организация бюджетного учёта

Бюджетный учёт в Детском саду №4 осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 №402-ФЗ;

- Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ;

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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» от 01.12.2010 №157н;

- Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;

- Планом счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 №174н (далее – Инструкция по применению планов счетов);

- «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утверждёнными Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 №171н;
- «Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утверждённым Банком России 12.10.2011 №373-п (далее – Порядок ведения кассовых операций);
- «Указанием о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утверждённым Центральным банком Российской Федерации 11.03.2014 №3210-У;
- Постановлением Правительства Российской Федерации «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 №1;
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49;
- Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утверждённого Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 №359;
- Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Бюджетный учёт Детского сада №4 в период с 01.01.2013 по 31.12.2014 осуществляется отделом бухгалтерского учёта и отчётности МБОУ ДОД ДЮСШ Олимп на основании договора №26 об оказании услуг по бухгалтерскому обслуживанию на безвозмездной основе от 31.12.2012.

Учётная политика Детского сада №4 утверждена приказом от 30.12.2011 №393-КР «Об учётной политике», приказом «О внесении изменений в приказ «Об учётной политике» от 29.12.2012 №348.

«Положение о внутреннем финансовом контроле» утверждено приказом от 31.03.2014 №111/1-КР. Внутренние проверки проводятся в соответствии с указанным выше «Положением о внутреннем финансовом контроле», результаты оформлены.

Бюджетный учёт ведётся с использованием компьютерной техники и бухгалтерских программ «1:С/Бухгалтерия».

Автоматизированы следующие разделы бухгалтерского учёта:

- «Расчёты по оплате труда»,
- «Касса»,
- «Банк»,
- «Учёт основных средств и нефинансовых активов»,
- «Учёт материальных запасов»,
- «Расчёты с дебиторами по доходам»,
- «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»,
- «Расчёты с подотчётными лицами».

Нарушений Инструкции по применению планов счетов не установлено.
Проверкой организации бюджетного учёта нарушений не обнаружено.

Анализ исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) Детского сада №4 за 2013 год по состоянию на 01.01.2014 (тыс. руб.):

бюджетные средства на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (далее – муниципальное задание)

№ п/п	Наименование расхода	Код КОСГУ	Назначено	Исполнено	Абсолютное отклонение	% выполнения
1	Заработная плата	211	8023,9	8023,9	0	100,0
2	Прочие выплаты	212	25,8	25,8	0	100,0
3	Начисления на выплаты по оплате труда	213	2304,6	2304,6	0	100,0
4	Услуги связи	221	58,4	58,4	0	100,0
5	Транспортные услуги	222	22,7	22,7	0	100,0
6	Коммунальные услуги	223	1505,2	1505,2	0	100,0
7	Работы, услуги по содержанию имущества	225	1243,0	1243,0	0	100,0
8	Прочие работы, услуги	226	1743,4	1743,4	0	100,0
9	Прочие расходы	290	507,1	507,1	0	100,0
10	Расходы по приобретению основных средств	310	1332,3	1332,3	0	100,0
11	Расходы по приобретению материальных запасов	340	2891,1	2878,0	-13	99,5
12	Итого:		19657,4	19644,3	-13	99,9

субсидии на иные цели (ремонтные работы (ПРП Новая школа),
приобретение оборудования, прохождение медицинского осмотра)

№ п/п	Наименование расхода	Код КОСГУ	Назначено	Исполнено	Абсолютное отклонение	% выполнения
1	Работы, услуги по содержанию имущества	225	150,0	33,1	-117	22,1
2	Прочие работы, услуги	226	1139,4	1138,6	-1	99,9
3	Расходы по приобретению основных средств	310	330,0	330,0	0	100,0
4	Итого:		1619,4	1501,7	-118	92,7

приносящая доход деятельность

№ п/п	Наименование расхода	Код КОСГУ	Назначено	Исполнено	Абсолютное отклонение	% выполнения
1	Расходы по приобретению материальных запасов	340	894,6	889,7	-5	99,5
2	Итого:		894,6	889,7	-5	99,5

Фактическое исполнение плана ФХД за 2013 год составило 97,4%.

Исполнение плана ФХД Детского сада №4 за 2014 год по состоянию на 01.01.2015 (тыс. руб.):

бюджетные средства (в том числе на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на обеспечение государственных прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования)

№ п/п	Наименование расхода	Код КОСГУ	Назначено	Исполнено	Абсолютное отклонение	% выполнения
1	Заработная плата	211	11147,6	10856,3	-291	97,4
2	Прочие выплаты	212	3,1	3,1	0	100,0
3	Начисления на выплаты по оплате труда	213	3350,1	3248,0	-102	97,0
4	Услуги связи	221	97,5	97,5	0	100,0
5	Транспортные услуги	222	5,4	5,4	0	100,0
6	Коммунальные услуги	223	1669,3	1669,3	0	100,0
7	Работы, услуги по содержанию имущества	225	1665,0	1665,0	0	100,0
8	Прочие работы, услуги	226	927,9	927,9	0	100,0
9	Прочие расходы	290	1909,6	1909,6	0	100,0
10	Расходы по приобретению основных средств	310	56,8	56,8	0	100,0
11	Расходы по приобретению материальных запасов	340	2539,9	2302,6	-237	90,7
12	Итого:		23372,3	22741,5	-631	97,3

субсидии на иные цели (в том числе ремонтные работы (ПРП Новая школа), приобретение оборудования, прохождение медицинского осмотра, меры социальной поддержки педагогическим работникам)

№ п/п	Наименование расхода	Код КОСГУ	Назначено	Исполнено	Абсолютное отклонение	% выполнения
1	Заработная плата	211	382,5	267,1	-115	69,8
2	Начисления на выплаты по оплате труда	213	115,5	79,3	-36	68,6
3	Работы, услуги по содержанию имущества	225	894,7	812,8	-82	90,9
4	Прочие работы, услуги	226	245,9	245,9	0	100,0
5	Расходы по приобретению основных средств	310	107,7	107,7	0	100,0
6	Итого:		1746,2	1512,8	-233	86,6

приносящая доход деятельность

№ п/п	Наименование расхода	Код КОСГУ	Назначено	Исполнено	Абсолютное отклонение	% выполнения
1	Заработная плата	211	22,1	22,1	0	100,0
2	Начисления на выплаты по оплате труда	213	6,3	6,3	0	100,0
3	Работы, услуги по содержанию имущества	225	1,9	1,9	0	100,0
4	Расходы по приобретению основных средств	310	11,8	11,8	0	100,0
5	Расходы по приобретению материальных запасов	340	1674,8	1639,8	-35	97,9
6	Итого:		22,1	22,1	0	100,0

Фактическое исполнение плана ФХД за 2014 год составило 94,6%.

Анализом отклонений произведённых расходов от назначенных сумм по статьям КОСГУ выявлено следующее:

Проверка эффективного и целевого использования средств, выделенных по приоритетному региональному проекту «Новая школа» за 2013 год проводилась Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный. Проверкой нарушений не установлено.

Наибольшее отклонение произведённых расходов от плановых в 2014 году выявлено по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам КОСГУ 211 - исполнение 69,8%, КОСГУ 2013 – исполнение 68,6%.

Согласно объяснительной начальника ОБУиО, главного бухгалтера МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» Нахратовой М.Л. (приложение №1), предоставленной в адрес консультанта по контрольно-ревизионной работе Галиахметовой Н.Ф., причинами неисполнения плана в 2014 году являются:

принятие на работу педагогов не имеющих высшую категорию;
высокий уровень заболеваемости педагогов.

Банковские и кассовые операции

Операции, отражённые по банковским счетам, подтверждены соответствующими документами и банковскими выписками. Размещение бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие банки, приобретение ценных бумаг и свободно конвертируемой валюты за ревизуемый период не производилось.

Финансовая помощь коммерческим структурам за счёт бюджетных средств не осуществлялась, перечисление денежных средств на цели, не связанные с деятельностью учреждения, не производились.

Нарушений Положения Центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011 №373-п О порядке ведения кассовых операций с банкнотой и монетой Банка России на территории Российской Федерации и Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства не обнаружено.

Кассовая книга ведётся автоматизированным способом, нарушений в ведении кассовой книги в ходе проверки не обнаружено.

Лимит остатка денежных средств в кассе установлен на 2013 год приказом от 29.12.2012 №349 «Об установлении лимита кассы» в сумме 6818 рублей, на 2014 год приказом от 29.12.2013 №426 «Об установлении лимита кассы» в сумме 4583 рублей. Нарушений при определении лимита остатка денежных средств в кассе, фактов хранения денежных средств сверх установленных лимитов не обнаружено.

Нарушений в оформлении кассовых операций приходными и расходными кассовыми ордерами, фактов отсутствия кассовых документов, других документов, оформляемых при ведении кассовых операций не установлено.

Указания Центрального Банка Российской Федерации «О предельном размере расчётов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального

предпринимателя» от 20 июня 2007 года №1843-У и «Об осуществлении наличных расчётов» от 07.10.2013 №3073-У соблюдаются.

На дату начала ревизии проведена инвентаризация наличных денежных средств, находящихся в кассе. Излишек и недостач не установлено. Акт инвентаризации и Инвентаризационная опись прилагаются (приложение №2).

Проверки фактического наличия наличных денег в кассе проводятся в порядке и в сроки, установленные учётной политикой учреждения на соответствующий год, а также Графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, утверждённым приказом от 31.03.2014 №111/1-КР. По результатам составляется акт. Нарушений порядка и сроков проведения проверок фактического наличия наличных денег настоящей проверкой не установлено.

Денежные средства, поступившие согласно выпискам банка, приходятся в кассу своевременно и в полном объёме, сданные в банк средства зачислены на счета. Наличные деньги, полученные в банке, расходуются на цели, указанные в чеке.

Фактов использования бюджетных ассигнований не по целевому назначению не выявлено. Фактов недостоверности и незаконности операций по счетам, а также несоответствия записей по движению средств на этих счетах данным выписок банка не выявлено.

Обязанности кассира в ревизуемом периоде возлагаются на следующих сотрудников: с 01.01.2013 по 04.03.2013 на ведущего специалиста ОБУиО ДЮСШ Олимп Гуляеву Т.И., с 05.03.2013 по 31.12.2014 на ведущего специалиста ОБУиО ДЮСШ Олимп Матиев Л.З.

Договоры о материальной ответственности с работниками, исполняющими обязанности кассира, заключены.

Проверкой банковских и кассовых операций в Детском саду №4 нарушений не установлено.

Расчёты с подотчётными лицами

В течение ревизуемого периода работникам выдаются из кассы наличные денежные средства под отчёт на командировочные расходы, оплату нотариальных услуг, оплату подписки, оплату проведения медицинского осмотра, приобретение канцелярских, хозяйственных товаров и других материальных запасов.

Операции по расчётам с подотчётными лицами осуществляются за счёт целевых средств и средств местного бюджета.

Сроки отчётности по выданным под отчёт денежным средствам, перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчёт и предельный размер выдаваемых под отчёт денежных средств определены учётной политикой учреждения.

Выборочной проверкой расчётов с подотчётными лицами не обнаружено фактов:

- не соблюдения порядка выдачи аванса под отчёт,

- наличия фактов выдачи подотчётных сумм лицам, не отчитавшимся за ранее выданные под отчёт суммы;
- выдачи авансов лицам, не работающим в учреждении,
- нарушений в оформлении авансовых отчётов и сроков представления авансовых отчётов,
- неправомерного отнесения расходов на командировочные расходы;
- нарушений при оформлении первичной учётной документации.

Материальные ценности, приобретённые за наличный расчёт, оприходованы своевременно и в полном объёме.

Инвентаризация расчётов с подотчётными лицами проводится в соответствии с учётной политикой.

По данным учёта и отчётности задолженности по расчётам с подотчётными лицами по состоянию на 01.01.2013, на 01.01.2014, на 01.01.2015 не числятся.

Лицами ответственными за учет расчётов с подотчётными лицами в ревизуемом периоде являются: с 01.01.2013 по 22.04.2013 заместитель начальника ОБУиО Симоненко Е.В., с 23.04.2013 по 18.04.2014 ведущий специалист ОБУиО Хаметова А.В., с 21.04.2014 по 05.08.2014 ведущий специалист ОБУиО Устюжанина А.Е., с 06.08.2014 по 31.12.2014 ведущий специалист ОБУиО Бишир Н.В.

Проверкой соответствия данных Главной книги сведениям аналитического учёта нарушений не обнаружено.

Использование денежных средств на оплату труда

При проверке использования денежных средств на оплату труда в Детском саду №4 установлено:

выплата заработной платы в проверяемом периоде производится за счёт следующих средств:

субсидии на выполнение муниципального задания (с 01.01.2013 по 31.12.2014);

субвенции на обеспечение государственных прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования (с 01.01.2014 по 31.12.2014);

субвенции на выполнение государственных полномочий по предоставлению социальных гарантий и льгот педагогическим работникам (с 01.01.2014 по 31.12.2014);

приносящая доход деятельность (с 01.01.2014 по 31.12.2014).

Использование средств субвенции на выполнение государственных полномочий по предоставлению социальных гарантий и льгот педагогическим работникам за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 (далее проверка) проверялось с 27.03.2015 по 03.04.2015 консультантом по контрольно-ревизионной работе финансового отдела администрации ЗАТО Звёздный Галиахметовой Н.Ф. Проверкой выявлено нарушение – выплата отпускных и командировочных, начисленных за счёт мер социальной поддержки педагогическим работникам, за счёт средств субвенции на

реализацию и обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования на сумму 22122,48 рублей. В июне 2015 года данное нарушение устранено.

Социально-трудовые отношения регулируются Коллективным договором, утверждённым 29.12.2011 Моховой Г.В. - и.о. заведующего Детского сада №4, согласованным 29.11.2011 председателем профсоюзного комитета Детского сада №4, уведомительно согласованным 15.02.2012 Министерством промышленности, инноваций и науки Пермского края за №26.

Штатные расписания и тарификационные списки по персоналу учреждения утверждаются руководителем Детского сада №4.

На 01.01.2013 Штатное расписание утверждено в количестве 72,4 единицы, на 01.01.2014 - 74 единицы, на 01.01.2015 – 74 единицы.

В проверяемом периоде оплата труда работников Детского сада №4 производится в соответствии с «Положением о системе оплаты труда», «Положением о премировании и материальном стимулировании», «Критериями оценки эффективности работы сотрудников по должностям». Указанные локальные акты утверждены в качестве приложений №1, №3 и №5 к Коллективному договору.

Фонд оплаты труда (далее - ФОТ) состоит из базовой и стимулирующей частей. Базовая часть обеспечивает гарантированную заработную плату работникам учреждения. Доля базовой части ФОТ – не менее 80%, доля стимулирующей – не менее 20% от ФОТ.

Доля ФОТ педагогических работников, непосредственно осуществляющих образовательный процесс в проверяемом периоде составляет 60% от базовой части ФОТ.

Экономия ФОТ направляется на осуществление выплат стимулирующего характера.

На заработную плату по КОСГУ 211 Детскому саду №4 в 2013 году планом ФХД предусмотрено за счёт средств субсидии на выполнение муниципального задания 8023905,85 рублей, фактическое исполнение - 8023905,85 рублей (100%);

На заработную плату по КОСГУ 211 в 2014 году планом ФХД предусмотрено:

за счёт средств субсидии на выполнение муниципального задания 1113853,79 рублей, фактическое исполнение – 1113853,79 рублей (100%);

за средств субвенции на обеспечение государственных прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования 10033755,88 рублей, фактическое исполнение – 9742444,31 рублей (97,1%);

за счёт средств субвенции на выполнение государственных полномочий по предоставлению социальных гарантий и льгот педагогическим работникам 382488 рублей, фактическое исполнение – 267080,32 рублей (69,8%);

за счёт средств от приносящей доход деятельности 22098,00 рублей, фактическое исполнение – 22098,00 рублей (100%).

Выборочной проверкой правильности оплаты труда, расходования средств на время отпуска, а также соответствия выплаты премий, надбавок и доплат нормативным документам нарушений не установлено.

Выборочной проверкой расходования средств на заработную плату за отработанное время обнаружено нарушение постановления Правительства Пермского края от 21.03.2014 №179-п «Об утверждении Порядка предоставления и расходования субвенций из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов и городских округов Пермского края на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования» в части направлений расходования субвенций на обеспечение государственных прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях, а именно:

за июль 2014 работнику, принятому на работу в должности завхоза Детского сада №4 на 0,5 ставки, оплата произведена из расчёта 1 ставки. В ходе проверки произведён перерасчёт (Приложение №3). Сумма переплаты составила 4321,21 рублей.

Данный расход является неправомерным расходованием средств субвенции на обеспечение государственных прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в сумме 4321,21 рублей.

Задолженности по выплате заработной платы сотрудникам Детского сада №4 по причине недофинансирования из местного бюджета и по вине руководства в ревизуемом периоде нет.

Аналитические данные соответствуют данным Главной книги.

Лицами ответственными за учёт расчётов по заработной плате в ревизуемом периоде являются: с 01.01.2013 по 15.04.2013 ведущий специалист ОБУиО Седова Н.В., с 14.05.2013 по 20.07.2014 ведущий специалист ОБУиО Федорова О.С., с 21.07.2014 по 31.12.2014 ведущий специалист ОБУиО Устюжанина А.Е.

Выборочной проверкой использования денежных средств на оплату труда обнаружено неправомерное расходование средств субвенции на обеспечение государственных прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в сумме 4321,21 рублей.

Операции с основными средствами и материальными ценностями

Проверкой операций с основными средствами и материальными ценностями обнаружено следующее.

Всем объектам, относящимся к основным средствам, присвоены инвентарные номера. Основные средства закреплены за материально-ответственными лицами, договоры о полной материальной ответственности с которыми заключены в установленном порядке.

Аналитический учёт основных средств ведётся в инвентарных карточках.

По данным бухгалтерского учёта и отчётности по состоянию на 01.01.2013 в учреждении числится основных средств на сумму 14079636,41 рублей, на 01.01.2014 – на сумму 85763017,57 рублей, на 01.01.2015 - на сумму 85893849,57 рублей (в том числе на сумму 11800,00 рублей за счёт средств от приносящей доход деятельности).

За период с 01.01.2013 по 31.12.2013 приобретено основных средств на сумму 1662253,66 рублей, получено от администрации ЗАТО Звёздный на сумму 71489627,32 рублей.

За период с 01.01.2014 по 31.12.2014 приобретено основных средств на сумму 176282,00 рублей, в том числе на сумму 11800,00 рублей за счёт средств от приносящей доход деятельности.

За период с 01.01.2013 по 31.12.2013 списано (введено в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3000,00 рублей с постановкой на забалансовый учёт) основных средств на сумму 1468499,82 рублей, за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 на сумму 45450,00 рублей.

Инвентаризации основных средств в учреждении проводятся ежегодно. Результаты оформляются в соответствии с действующим законодательством актами, инвентаризационными описями, сличительными ведомостями.

Последняя инвентаризация проведена на основании приказа руководителя учреждения от 10.11.2014 №455-КР «О проведении годовой инвентаризации» по состоянию на 01.11.2014.

Нарушений в проведении инвентаризаций и оформлении их результатов не обнаружено.

Выборочной инвентаризацией основных средств, проведённой в ходе проверки операций с основными средствами и материальными ценностями излишков и недостач не обнаружено. Результаты оформлены (приложение №4).

Выборочной проверкой операций с основными средствами не обнаружено фактов неправильного учёта основных средств, недостоверности данных бюджетного учёта о наличии основных средств, нарушений при приобретении и списании основных средств.

Проверкой операций с основными средствами обнаружено нарушение пункта 2.3 Соглашения между администрацией ЗАТО Звёздный и Детским садом №4 от 19.02.2013 №01-34-60-13 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», а именно:

в декабре 2013 приобретено 20 зеркальных полотен на сумму 99700,00 рублей за счёт средств, предусмотренных на выполнение муниципального задания. Из них 4 зеркальных полотна установлено, 16 зеркальных полотен на сумму 79760,00 рублей по состоянию на 10.06.2015 складировано. Объяснительная руководителя учреждения – приложение №5.

Расход в сумме 79760,00 рублей является неэффективным расходованием средств, предусмотренных на выполнение муниципального задания.

По данным бухгалтерского учёта и отчётности по состоянию на 01.01.2013 числится материальных ценностей на сумму 952123,07 рублей, по состоянию на 01.01.2014 на сумму 4037131,92 рублей (в том числе на сумму 4511,50 рублей за счёт средств от приносящей доход деятельности), по состоянию на 01.01.2015 на сумму 3921863,30 рублей (в том числе на сумму 50615,11 рублей за счёт средств от приносящей доход деятельности).

За проверяемый период приобретено материальных ценностей на сумму 7886901,26 рублей, в том числе в 2013 году на сумму 3795916,88 рублей, в 2014 году на сумму 4090984,38 рублей.

За проверяемый период списано материальных ценностей на сумму 6709881,87 рублей, в том числе за 2013 год на сумму 2503628,87 рублей, за 2014 год на сумму 4206253 рублей.

Выборочной проверкой сохранности, правильности ведения учёта и списания материальных ценностей, оформления документов по приёмке и выдаче этих ценностей, своевременности и полноты оприходования материальных ценностей, своевременности проведения инвентаризаций и их оформления в соответствии с действующим законодательством нарушений не установлено.

Сверки с материально-ответственными лицами проводятся в соответствии с учётной политикой.

Лицами ответственными за операции с основными средствами и материальными ценностями в ревизуемом периоде являются: с 01.01.2013 по 22.04.2013 заместитель начальника ОБУиО Симоненко Е.В., с 23.04.2013 по 18.04.2014 ведущий специалист ОБУиО Хаметова А.В., с 21.04.2014 по 05.08.2014 ведущий специалист ОБУиО Устюжанина А.Е., с 06.08.2014 по 31.12.2014 ведущий специалист ОБУиО Бишир Н.В.

Проверкой операций с основными средствами и материальными ценностями обнаружено неэффективное расходование средств, предусмотренных на выполнение муниципального задания, в сумме 79760,00 рублей.

Расчёты с поставщиками и подрядчиками

Проверкой расчётов с поставщиками и подрядчиками обнаружено следующее.

Расчёты с поставщиками за оказанные услуги, выполненные работы, учитываются на счёте 0030200000 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» согласно статей экономической классификации.

Аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками ведётся в Журнале операций 4. Аналитические данные журнала операций соответствуют данным Главной книги.

По данным бухгалтерского учёта и отчётности по состоянию на 01.01.2013 по расчётам с поставщиками и подрядчиками задолженности нет.

По состоянию на 01.01.2014 числится кредиторская задолженность в сумме 83759,00 рублей за продукты питания, поставленные учреждению в декабре 2013, в том числе:

62568,00 рублей ИП Белянушкин В.Н.;

21191,00 рублей ИП Прозорова М.Г.

По состоянию на 01.01.2015 числится кредиторская задолженность в сумме 76185,63 рублей за продукты питания, поставленные учреждению в декабре 2014, в том числе:

18843,00 рублей ИП Белянушкин В.Н.;

36971,00 рублей ИП Прозорова М.Г.;

20371,63 рублей ООО «Радуга вкуса».

Просроченной, нереальной к взысканию задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками не установлено.

Лицами ответственными за учет расчётов с поставщиками и подрядчиками в ревизуемом периоде являются: с 01.01.2013 по 22.04.2013 заместитель начальника ОБУиО Симоненко Е.В., с 23.04.2013 по 18.04.2014 ведущий специалист ОБУиО Хаметова А.В., с 21.04.2014 по 05.08.2014 ведущий специалист ОБУиО Устюжанина А.Е., с 06.08.2014 по 31.12.2014 ведущий специалист ОБУиО Бишир Н.В.

Сверки расчётов с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде производились.

Проверкой расчётов с поставщиками и подрядчиками нарушений не обнаружено.

Использование средств субвенции на осуществление выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в детском саду

В проверяемом периоде выплата компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в Детском саду №4 производится в соответствии с частью 5 статьи 65 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлением Правительства Пермского края от 16.03.2007 №33-п "О порядке компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования", постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 27.04.2007 №17 «Об утверждении Порядка компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования».

Для получения компенсации один из родителей (законных представителей) ежегодно предоставляет в Детский сад №4:

письменное заявление о предоставлении компенсации;

копии документов, удостоверяющих личность и место жительства;

копию свидетельства (свидетельств) о рождении ребёнка (детей) либо решение органа опеки и попечительства об установлении опеки (попечительства) над ребёнком (детьми);

реквизиты счёта, открытого родителями (законными представителями) в кредитных организациях.

Выплата компенсации осуществляется на основании приказа руководителя учреждения о назначении получателя и размера компенсации.

Приказ руководителя учреждения издаётся в течение 10 дней с момента представления родителями (законными представителями) всех необходимых документов.

Родителям (законным представителям), внёсшим плату за содержание детей в Детском саду №4 за период, предшествующий изданию приказа на предоставление компенсации, производится перерасчёт.

Сумма компенсации рассчитывается в процентном отношении к фактически уплаченной родительской плате за предыдущий месяц. Расчёт ежемесячно представляется в администрацию ЗАТО Звёздный.

Компенсация перечисляется отделом бухгалтерского учёта и отчётности администрации ЗАТО Звёздный на счета, открытые родителями (законными представителями) в кредитных организациях.

Фактов несоблюдения требований действующих нормативных актов, нецелевого использования средств субвенции на осуществление выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в Детском саду №4 не обнаружено.

Лицом ответственным за осуществление выплаты компенсации части родительской платы в ревизуемом периоде является ведущий специалист ОБУиО Шахова Н.Н.

Проверкой использования средств субвенции на осуществление выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в Детском саду №4 нарушений не обнаружено.

Заключение

Проведённой ревизией финансово-хозяйственной деятельности Детского сада №4 выявлено нарушений на сумму 84081,21 рублей, из них:

неправомерное расходование средств субвенции на обеспечение государственных прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования на сумму 4321,21 рублей;

неэффективное расходование средств, предусмотренных на выполнение муниципального задания, на сумму 79760,00 рублей.

Консультант по контрольно-ревизионной работе финансового отдела администрации ЗАТО Звёздный

Заведующий Детского сада №4

Начальник ОБУиО,
главный бухгалтер
МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп»



Галияхметова - Галияхметова Н.Ф.

Губанова - Губанова С.В.

Нахратова - Нахратова М.Л.