А К Т № 3

проверки финансово-хозяйственной деятельности и иных нормативно правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении

«Детский сад №50 » ( МБДОУ № 50).

«29» апреля 2016 года г. Полысаево

В соответствии с постановления Администрации Полысаевского городского округа от 25.04.2014 года № 684 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом муниципальном контроле», а так же с планом-графиком утвержденным главой Полысаевского городского округа от 16.03.2015 года, с постановлением от 31.03.2016 № 462 «О проведении проверки», проведена плановая проверка в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №50 » ( МБДОУ №50).

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-хозяйственной деятельности, а так же в сфере закупок и иных нормативно правовых актов.

Проверка проведена главным специалистом по внутреннему финансовому муниципальному контролю Полысаевского городского округа Холиной Ларисой Николаевной.

Проверяемый период - с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

Предмет проверки - соблюдения требований законодательства в финансово- хозяйственной деятельности и контрактной системы в сфере закупок.

В проверяемом периоде право подписи имели:

- Заведующий МБДОУ № 50 Лазарева Светлана Николаевна (приказ о приеме на работу № 31\2 от 29.12.1999г.);

Кассовые и банковские документы, первичная учетная документация за 2015 г. проверены выборочным методом.

Проверкой установлено:

**I. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской** **Федерации в финансово-хозяйственной деятельности.**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №50» является унитарной некоммерческой организацией созданной в форме бюджетного учреждения. Учреждение создано в 2000году ( свидетельство от 15.05.2000г. серия П-419503 №370 администрации г.Полысаево Кемеровской области).

На основании постановления администрации Полысаевского городского округа от 28.10.2011г. №1615 муниципальное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида « Детский сад №50 с приоритетным направлением осуществлением физического развития воспитанников».

На основании постановления администрации Полысаевского городского округа от 12.12.2013г. №2006 муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №50» с приоритетным направлением осуществлением физического развития воспитанников» переименовано в муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение « Детский сад №50» ( МБДОУ№50).

МБДОУ №50 является юридическим лицом, самостоятельно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность. Имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета №№ 20396Щ26650 21396Щ26650 в органах федерального казначейства, расчетный счет 40701810600001000009 в отделении Кемерово, печать утвержденного образца со своим наименованием, бланки.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 652560, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Полысаево, ул. Волжская , д.3а.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ №50 осуществляются администрацией Полысаевского городского округа в лице:

- Управление образования Полысаевского городского округа в части формирования задания Учредителя, финансового обеспечения его выполнения и контроля за целевым использованием бюджетных средств.

МБДОУ №50 внесено в Единый государственный реестр юридических лиц (свидетельство 42№003788167 от 23.03.2000г.), с присвоением 42122018624, КПП421201001, ОГРН 1024201304544.

Имущество МБДОУ №50 является собственностью Полысаевского городского округа и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления, в том числе:

- здание нежилое, 2-этажное площадью 1306,1м2, инв.212\4, лит. А. Право на данное нежилое здание зарегистрировано в установленном порядке (свидетельство о государственной регистрации 42 АД 598934 от 12.03.2014г.);

В проверяемом периоде МБДОУ № 50 действовало на основании Устава, принятого общим собранием учреждения и утвержденного начальником Управления образования Полысаевского городского округа (Учредитель) от 05.11.2015г.

Согласно Уставу, основным предметом деятельности МБДОУ № 50 является реализация основных общеобразовательных программ - образовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Основной вид деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности. Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательной программе дошкольного образования, присмотр и уход за детьми .

В 2015 году платные дополнительные образовательные услуги в Учреждении не оказывались .

В проверяемом периоде МБДОУ № 50 осуществляло деятельность на основании лицензий :

- лицензия от 21.03.2014 № 14361 на право ведения образовательной деятельности, выданная Государственной службой по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области;

- лицензия от 05.03.2015 № ЛО-42-01-003542 на право осуществления медицинской деятельности, выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития Кемеровской области.

Важнейшим документом для бюджетного учреждения является план финансово-хозяйственной деятельности. Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее- Требования) утверждены приказом Минфина России от 28.07.2010г. № 81н. Обязанность по составлению плана финансово-хозяйственной деятельности законодательно возложена на бюджетные учреждения с 01.01.2012 года. По оформлению плана финансово-хозяйственной деятельности, согласно данной инструкции нарушений не выявлено. Однако, проверкой установлено, что в нарушение п.38 Инструкции № 33н от 25 марта 2011г. « О порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» показатели графы 4 отчета об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности (ф.0503737) (доходы учреждения) не соответствуют показателю субсидии на выполнения муниципального задания и поступлений от оказания платных услуг в плане финансово хозяйственной деятельности (см таблица №1)

Таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | план ФХД | Отчет (ф.0503737) | отклонения |
| субсидия | 608988,35 | 13113549,38 | -12504561,03 |
| платные услуги | 296883 | 333433 | -36550 |
| доходы от иной приносящей доход деятельности | 12249834,95 |  | 12249834,95 |

Таким образом, несоответствие показателей в отчете (ф.0503737) и плане финансово-хозяйственной деятельности привело к искажению бухгалтерской отчетности.

Для сведения: Искажение бухгалтерской отчетности , в соответствии с главой 15 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации статьей 15.11 « Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности» влечет наложение административного штрафа от 2 до 3 тысяч рублей.

Согласно п. 7.8 коллегиальными органами управления МБДОУ №50 является Педагогический Совет, Общее собрание работников, Управляющий Совет, родительский комитет. Приказом заведующего № 170 от 27.10.2014г. утверждено положение о педагогическом совете. В состав педагогического совета входят заведующий Учреждения и все педагоги. Все заседания оформляются протоколами. Приказом заведующего №170 от 27.10.2014г. утверждено положение об общем собрании работников. В состав Общего собрания входят все работники Учреждения. Все заседания оформлены протоколами.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2015 год утверждена приказом директора МБУ «ЦБ УО» Орловой Л.Ф. № 45 от 29.12.2012г. « Об утверждении положения по бухгалтерскому и налоговому учету « Учетная политика МБУ « Централизованная бухгалтерия управления образования». Учет ведется по плану счетов бухгалтерского учета учреждений и инструкции по его применению, утвержденному приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. № 183н с применением программного продукта «Парус».

За 2015 год в МБДОУ № 50 на выполнение муниципального задания поступила субсидия из областного бюджета в сумме 6992518,17руб. Расход денежных средств составил 6992518,17 в том числе:

-заработная плата и отчисление -211 -5205411. 34 руб.

-начисления -213 -1621366,83 руб.

-услуги связи -221 -6240 руб.

- обучение на курсах -226 -7200 руб.

-приобретение основных средств -310 - 64400 руб.

-приобретение материальных запасов -340 - 87900 руб.

- на хозяйственно-бытовое обслуживание воспитанников-153483,60руб.

За 2015 год в МБДОУ « Детский сад №50» на выполнение муниципального задания поступила субсидия из местного бюджета в сумме 5220766,78 руб.. Расход денежных средств составил 5220766,78 в том числе:

-заработная плата и отчисление -211 -2610861,85 руб.

-начисления -213 -709677,55 руб.

-услуги связи -221 -19817,4 руб.

-коммунальные платежи -223 -1388845,78 руб.

-расходы по содержанию имущества -225 -191013,54 руб.

-прочие расходы -226 -278697 руб.

- расходы на налоги и госпошлину -290 -2473,66 руб.

-приобретение материальных запасов -340 - 19380 руб.

Кроме того, поступило родительской платы за текущий период- 2349235,39 руб., в том числе:

- на питание-2232392,39 руб.;

- на хозяйственно-бытовое обслуживание воспитанников- 116843 руб.

За 2015 год поступило средств добровольных пожертвований-36550 руб., израсходовано- 11350 руб. (оплата госпошлины), 25200 руб. (оплата за курсы повышения квалификации).

Проверка правильности расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания в части расходования средств на питание детей, а так же средств, полученных от оказания услуг, предоставленных на платной основе, проведена выборочным путем.

Меню-требования составляются старшей медицинской сестрой МБДОУ №50 Черепановой Н.Ю. (приказ о приеме на работу №2-к п.2 от 01.04.2011г.) ежедневно, в соответствии с перспективным десятидневным меню, утвержденным заведующий МБДОУ №50 по согласованию с Роспотребнадзором с соблюдением норм питания в дошкольных учреждениях, утвержденными Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 22.07.2010 № 91 « Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях» СанПин 2.4.1.26660-10. При замене продуктов производится пересчет массы брутто. В ходе проверки соблюдения натуральных норм питания нарушений не установлено.

По состоянию на 01.12.2015 года балансовая стоимость объектов недвижимости МБДОУ № 50 особо ценного движимого имущества составляет 946119,37 руб., остаточная стоимость- 109035 ,76 руб. Балансовая стоимость объектов особо ценного недвижимого имущества составляет- 8423516,40 руб., остаточная стоимость- 0,00 руб..

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015г. составила 847802,61 руб., дебиторская -465 руб .

Оплата труда в МБДОУ № 50 производиться в соответствии Положением об оплате труда.

Оплата труда персонала производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием. В соответствии с Порядком установления стимулирующих выплат по итогам работы, по установленным показателям стимулирования и индикаторам к ним, комиссией осуществляется распределение стимулирующего фонда в разрезе категорий работников. Все стимулирующие выплаты оформлены приказами.

Численность работников за 2015 год составила 46 человек, средняя заработная плата составила:

педагогического персонал-23872,85 руб.,

прочего персонал-14433,69 руб.

Приказом директора МБУ «ЦБ УО» № 9 от 30.09.2015г. « О проведении годовой инвентаризации имущества в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №50» (МБДОУ №50) назначена комиссия для проведения инвентаризации. Инвентаризация проводится в соответствии с Законом о бухгалтерском учете №129-ФЗ от 21.11.1996г. и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ « Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества» №49 от 13.09.95г».

В Учреждении определен круг материально ответственных лиц. На всех заключены договора полной материальной ответственности.

За своевременность доставки продуктов, точного веса, количества и качества, а так же ежемесячно проводить сверку остатков продуктов питания назначена завхоз Недосекина Т.М. (приказ о приеме на работу № 20-кот 01.04.2011г). Складское помещение и пищеблок оснащено весовым и холодильным оборудованием, продукты хранятся в предназначенной таре с наклеенными ярлыками и этикетками. Продуктов с просроченным сроком хранения на складе не выявлено. Выборочной инвентаризацией фактического наличия продуктов питания, их соответствия данным бухгалтерского учета расхождений не установлено.

**II. Соблюдение требований законодательства РФ о размещении заказов**

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом Министерства экономического развития РФ от 28.01.2011 года № 30 «Об утверждении Порядка проведения плановых проверок при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

Предмет проверки - соблюдения требований законодательства контрактной системы в сфере закупок и иных нормативно правовых нормативно правовых актов.

В ходе проведения выборочной проверки по завершенным (размещенным) заказам в 2015 году, были проверены следующие документы:

1. Заключенные договора.

2. План – график размещения на 2015 год.

3. Счет фактуры по заключенным договорам.

4. Реестр закупок.

Правовым основанием проведения проверки является пункт 3 части 3 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе).

Положения статьи 38 Закона о контрактной системе предусматривают, что Заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). Приказом Управления образования Полысаевского городского округа № 375 от 16.12.2013г. контрактным управляющим назначена заведующий МБДОУ № 50 С.Н. Лазарева (удостоверение №2489 от 16.05.2014г.)

Проверка проводилась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов МБДОУ № 50 16 января 2015 года опубликован план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Особенности размещения планов-графиков регулируются совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы.

В соответствии с пунктом 2 приложения к указанному приказу «Планы-графики» подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет муниципального городского округа г. Полысаево на 2015 год был принят решением Полысаевского городского Совета народных депутатов муниципального от 17 декабря 2014 года № 124 «О бюджете Полысаевского городского Совета народных депутатов» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Таким образом, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год, опубликован в срок.

Всего за проверяемый период заключено:

42 договора на сумму 990314, 44 коп.

4 контракта на сумму 1264748,85 руб.

Проверкой установлено, что в нарушение ч.9 ст.94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

по контрактам № 420013 от 30.12.14 «Энергоснабжение» , № 52250 от 30.12.14 «Ростелеком» на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) отсутствуют расторжения, по контракту №315в « Холодное водоснабжение и водоотведение» от 31.12.14 на сайт [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). не размещен оригинал контракта.

**Выводы:**

В целях недопущения нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов рекомендовать заведующий МБДОУ №50:

1.Рассмотреть результаты проверки.

2.Директору МБУ «ЦБ УО» усилить контроль за бухгалтерской отчетностью, а так же за заключением договоров в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3.В целях корректного обоснования начальной (максимальной) цены договоров организовать работу по изучению рынка цен аналогичной продукции посредством Интернет-ресурсов.

4.До начала процедуры формирования начальной (максимальной) цены договора получать справочную информацию о действующих ценах в отделе экономики и промышленности администрации Полысаевского городского округа.

5.В срок до 13.05.2016 года представить главному специалисту по внутреннему финансовому муниципальному контролю отчет об устранении выявленных нарушений

5.Направить копию акта проверки для ознакомления начальнику УО Полысаевского городского округа Гончаровой Н.Н.

Главный специалист по внутреннему финансовому

муниципальному контролю

Полысаевского городского округа Л.Н.Холина

Главный бухгалтер МБУ «ЦБ УО» Ю.Г.Вязова

Заведующий МБДОУ № 50

Копию получила\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО Дата