АКТ ПРОВЕРКИ

 «14» сентября  2017 г. пгт. Провидения

 **На основании** приказа начальника Управления финансов, экономики и имущественных отношений администрации Провиденского городского округа от 14 августа № 40 « О проведении планового контрольного мероприятия» проведена плановая поверка Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Кораблик» п. Провидения.

 Проверка проводилась начальником отдела бюджетного учета и финансового контроля Управления финансов, экономики и имущественных отношений администрации Провиденского городского округа (далее Управление) Пожидаевой Е.С.

**Дата начала проверки:** 16 августа 2017г.

**Дата окончания проверки**: 14 сентября 2017г.

**Полное официальное название учреждения**: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Кораблик» п. Провидения.

Функции и полномочия учредителя от имени Провиденского городского округа осуществляет – Управление социальной политики администрации Провиденского городского округа Чукотского автономного округа, (далее – Учредитель).

 Юридический адрес: 689251, Чукотский автономный округ, Провиденский городской округ, пгт. Провидения, ул. Набережная Дежнева, д. 8а.

Отношения между учредителем и МБДОУ «Детский сад «Кораблик» п. Провидения определяются договором, заключаемым между ними в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Кораблик» п. Провидения (далее Учреждение), действует на основании Устава, утвержденного Приказом Управления социальной политики администрации Провиденского муниципального района от 06 мая 2015 года № 67.

**Юридический и почтовый адрес**: 689251, Чукотский автономный округ, Провиденский городской округ, пгт. Провидения, улица Полярная, дом 31. Телефоны: 8(42735) 2-28-64, 2-24-92.

**Фактический адрес**: 689251 Чукотский автономный округ, Провиденский городской округ, пгт. Провидения, улица Полярная, дом 31.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, закрепленное за ним на праве [оперативного управления](http://pandia.ru/text/category/operativnoe_upravlenie/), [лицевые счета](http://pandia.ru/text/category/litcevoj_schet/) в органах казначейства, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием. Учреждение имеет право от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В проверяемом периоде ведение бюджетного учета осуществлялось централизованной бухгалтерией Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа.

Право первой подписи финансовых документов в проверяемый период имели:

- начальник Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа ;

- зам. начальника Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа ;

Право второй подписи финансовых документов имели:

- главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа .

Перечень лицевых счетов, открытых в Управлении Федерального Казначейства по Чукотскому автономному округу:

20886Э748110- лицевой счет бюджетного учреждения;

21886Э748110 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Предметом деятельности Учреждения является реализация программ [дошкольного образования](http://pandia.ru/text/category/doshkolmznoe_obrazovanie/).

Целью деятельности Учреждения является обеспечение воспитания, обучения, присмотра, ухода и оздоровления детей.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:
– реализация основной общеобразовательной программы дошкольного
образования;
– реализация дополнительных общеразвивающих программ физкультурноспортивной, художественно-эстетической и иных направленностей.
- осуществление присмотра и ухода за детьми;
- осуществление индивидуально ориентированной педагогической
и социальной помощи воспитанникам;
- организация массовой работы с воспитанниками и родителями (законными
представителями) воспитанников для отдыха и досуга, в том числе секционных и других занятий, соревнований, экскурсий;
- проведение выставок, смотров, конкурсов и иных мероприятий
образовательного и просветительского характера;
- организация творческой, экспериментальной и инновационной деятельности;
В соответствии с данными видами деятельности Учредитель формирует и
утверждает муниципальное задание для Учреждения.
 В соответствии с предусмотренными в п. 2.5. основными видами
деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, которое
формируется и утверждается Учредителем.
 Учреждение вправе осуществлять виды деятельности (в т. ч. приносящие
доход), не относящиеся к основным, лишь постольку, поскольку это служит
достижению целей, ради которых оно создано.

 Доходы, полученные Учреждением от приносящей доход деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения. Имущество, приобретенное Учреждением за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, учитывается обособленно и поступает в самостоятельное распоряжение Учреждения в соответствии с законодательством РФ.

**Финансовое обеспечение объекта.**

Распоряжением администрации Провиденского муниципального района от 15 сентября 2011г. № 221 утвержден Примерный порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Провиденского муниципального района, находящихся в ведении исполнительного органа местного самоуправления Провиденского муниципального района.

 Показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) Учреждения по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемых объемов субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (работ), а также субсидий на иные цели.

 План ФХД Учреждения на 2016 год утвержден по поступлениям и выплатам в общей сумме 43145,6 рублей, в том числе за счет:

– субсидии на выполнение муниципального задания – 38372,4 тыс. рублей;

– субсидии на иные цели – 2003,2 тыс. рублей;

– внебюджетной деятельности – 2770,0 тыс. рублей.

**Соответствие показателей ПФХД Учреждения и бухгалтерской годовой отчетности Учреждения.**

Нефинансовые активы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель ПФХД | Соотношение | Показатель строки баланса (ф.0503730) | ПФХД Учреждения | Баланс (ф.0503730) | Отклонения |
| Нефинансовые активы, всего | = | Строка 010 графа 10 | 31 363 856,80 | 31 363 856,80 | - |
| Из них недвижимое имущество, всего | = | Строка 010 графа 10 | 26 735 191,20 | 26 735 191,20 | - |
| В том числе остаточная стоимость | = | Строка 031 графа 10 | - | - | - |
| Особо ценное имущество | = | Строка 012 графа 10 | 2 521 785,60 | 2 106 880,0 | 464 905,80 |
| В том числе : остаточная стоимость | = | Строка 032 графа 10 | - | - | - |

Финансовые активы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель ПФХД | Соотношение | Показатель строки баланса (ф.0503730) | ПФХД Учреждения | Баланс (ф.0503730) | Отклонения |
| Денежные средства учреждения ,всего | = | Строка 170 графа 10 | 320 476,20 | 320 476,20 | - |
| Дебиторская задолженность по выданным авнсам, полученным за счет средств местного бюджета | = | Строка 260 графа 8 | 657 497,08 | 1 835,10 | 655 661,98 |
| Дебиторская задолженность по выданным авнсам ,полученным от платной и иной приносящей доход деятельности,всего | = | Строка 260 графа 9 | 1 273 092,81 | - | 1 273 092,81 |

Обязательства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель ПФХД | Соотношение | Показатель строки кредиторская задолженность (ф.0503769) | ПФХД Учреждения | Кредиторская задолженность (ф.0503769) | Отклонения |
| Обязательства,всего | = | Строка Всего , графа 9; КФО 2+КФО 4+КФО 5.  | 2 079 049,47 | 1 395 600,16 | 683 449,31 |
| Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств местного бюджета | = | Строка Всего, графа 8 КФО 4 | 2 079 049,47 | 1 535 481,51 | 543 567,96 |
| Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за доходов от платной и иной приносящей доход деятельности | = | Строка Всего, графа 8 КФО 2 | 543 567,96 | 117 551,86 | 426 016,10 |

Как видно из таблиц показатели ПФХД Учреждения и данные, отраженные в отчетных годовых формах не совпадают, т.е показатели ПФХД Учреждения не соответствуют отчетным формам.

Муниципальное задание на 2016 год Учреждения утверждено Начальником Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа 11 января 2016г.

Согласно муниципальному заданию, Учреждение в проверяемом периоде оказывало муниципальную услугу «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», «Присмотр и уход».

Первоначальный объем муниципальной услуги на 2016 год составлял 177 человек, сумма финансового обеспечения для выполнения муниципального задания – 38 372,4 тыс. рублей.

В нарушение п. 3.29 «Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Провиденского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденным Постановлением Администрации Провиденского городского округа от 28.12.2015г. № 323, п.4 требований к отчетности о выполнении муниципального задания отчеты о выполнении муниципального задания в течение 2016г. не предоставлялись.

Предоставленный Отчет о выполнении государственного задания (вместо отчета о выполнении муниципального задания) за 2016г. не соответствует Приложению 2 к Положению « О формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Провиденского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», нарушен срок предоставления отчетности.

Данные в отчете не соответствуют фактическим данным показателю качества услуги. Данные приведены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Квартал 2017г. | По данным Отчета о выполнении муниципального задания за 2016г. (чел.) | По данным проверки(Чел.) | Отклонения |
| 1 квартал | Отчет не представлен | 182,3 | 182,3 |
| 2 квартал | Отчет не представлен | 183,2 | 183,2 |
| 3 квартал | Отчет не представлен | 176,0 | 176,0 |
| 4 квартал | 178,0 | 174,8 | 3,2 |

По данным отчета за 2016г. ф. 0503779 остатки субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2017г. составили 32 723,87 руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017г. составила 657 497,08 руб., в том числе переплата по налогам и сборам в сумме 507 380,98 руб.
 Кредиторская задолженность на 01.01.2017г. составила 1 535 481,51 руб., в том числе по принятым обязательствам в сумме 1 382 608,18 руб., налогам и сборам в сумме 152 873,33 руб.

***Ревизия кассовых операций***

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 0 20134 000 “Касса” ведется в Журнале операций №1 “Касса” на основании кассовых отчетов.

Выявлены нарушения Указаниям Центробанка РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У “Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации”.

В представленных расчетно-платежных ведомостях (ф.0504401) заполняются не все реквизиты. На титульных (заглавных) листах во всех предоставленных расчетно-платежных ведомостях за 2016г. не указывается дата расчетно-платежной ведомости и в графе “расходный кассовый ордер” номер расходного ордера и дата.

В представленных приходных, расходных кассовых ордерах в строке “Приложение” первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления не перечисляются.

К приходным кассовым ордерам (родительская плата) не приложены квитанции на поступившие денежные средства.

**Расчеты с подотчетными лицами**

 Учет хозяйственных операций в части расчетов с подотчетными лицами осуществляется в Журнале операций № 3 «Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами». Согласно авансовым отчетам за 2016г. денежные средства выдавались на основании приказа по Учреждению.

При выборочной проверке авансовых отчетов выявлены следующие нарушения:

1. **Авансовый отчет № ds0000001 от 04.02.2016г.**

Назначение аванса – проведение мероприятий.

Денежные средства выделены в сумме 6000,00руб. по расходному ордеру от 04.12.2015г. № ds 000101, на основании приказа по Учреждению от 30.11.2015г. № 67 (о.д.).

1.1Заявление на выдачу денежных средств в подотчет отсутствует.

1.2. По расходному ордеру от 04.12.2015г. № ds 000101выданы денежные средства не в полном объеме вместо 10 000 руб. согласно приказу «О выделении денежных средств» от 30.11.2015г. № 67 (о.д.)., выделено 6000,00 руб.

1.3. Смета расходов для приобретения хозяйственных товаров (Приложение 1 к приказу от 30.11.2015г. № 67 (о.д.) составлена формально, что приводит к выводу о необоснованности расходов.

1.4. Согласно смете расходов для приобретения хозяйственных товаров выделены денежные средства:

- Канцелярские товары 4000,00 руб.

- Новогодние украшения 6000,00 руб.,

Согласно товарным чекам были приобретены :

-Конфеты на сумму 925 руб. ,товарный чек от 27.11.2015г. № 7280;

-детские машины и куклы на сумму 2375,00 руб., товарный чек от 01.02.2016г. № 7283;

- новогодние шары на сумму 400,00 руб., товарный чек от 27.11.2015г. № 7073;

- открытки на сумму 225,00 руб., товарный чек от 26.01.2016г. № 7177;

-бусы на елку и лопаты детские на сумму 2075,00 руб. товарный чек от 16.12.2015г. № 826.

Отчет о приобретении расходных материалов принят в нарушение приказа «О выделении денежных средств» от 30.11.2015г. № 67, купленные товары не соответствуют смете приложенной к приказу. Нарушен срок отчета за выделенные денежные средства. Согласно приказу «О выделении денежных средств» от 30.11.2015г. № 67 денежные средства выдавались на 1 месяц с момента получения, т.е 12.01.2016г. подоотчетное лицо либо возвращает остатки аванса , либо отчитывается за полученные денежные средства. Авансовый отчет представлен 04.02.2016г.

1. **Авансовый отчет № ds0000009 от 01.12.2016г.**

Назначение аванса – проведение мероприятий.

Денежные средства выделены в сумме 10 000,00руб. по расходному ордеру от 14.07.2016г. № ds 000038, на основании приказа по Учреждению от 29.06.2016г. № 36 (о.д.).

2.1.Заявление на выдачу денежных средств в подотчет отсутствует.

2.2 Денежные средства выданы на проведение мероприятий, в авансовом отчете не отражена задолженность по предыдущему авансу.

2.2. Смета расходов для приобретения хозяйственных товаров (Приложение 1 к приказу от 29.06.2016г. № 36 (о.д.) составлена формально, что приводит к выводу о необоснованности расходов.

Отчет о приобретении расходных материалов принят в нарушение приказа «О выделении денежных средств» от 29.06.2016г. № 36 (о.д.). Нарушен срок отчета за выделенные денежные средства. Согласно приказу «О выделении денежных средств» от 29.06.2016г. № 36 (о.д.). денежные средства выдавались на 1 месяц с момента получения, т.е 17.08.2016г. подоотчетное лицо либо возвращает остатки аванса , либо отчитывается за полученные денежные средства. Авансовый отчет представлен 01.12.2016г.

1. **Авансовый отчет № ds0000012 от 30.12.2016г.**

Назначение аванса – проведение мероприятий.

Денежные средства выделены в сумме 10 000,00руб. по расходному ордеру от 08.07.2016г. № ds 000037, на основании приказа по Учреждению от 18.04.2016г. № 23 (о.д.).

3.1.Заявление на выдачу денежных средств в подотчет отсутствует.

3.2. Смета расходов для приобретения хозяйственных товаров (Приложение 1 к приказу от 30.11.2015г. № 67 (о.д.) составлена формально, что приводит к выводу о необоснованности расходов.

Отчет о приобретении расходных материалов принят в нарушение приказа «О выделении денежных средств» от 30.11.2015г. № 67, купленные товары не соответствуют смете приложенной к приказу. Нарушен срок отчета за выделенные денежные средства. Согласно приказу «О выделении денежных средств» от 30.11.2015г. № 67 денежные средства выдавались на 1 месяц с момента получения, т.е 11.08.2016г. подоотчетное лицо либо возвращает остатки аванса , либо отчитывается за полученные денежные средства. Авансовый отчет представлен 30.12.2016г.

Финансовая оценка нарушения Порядка ведения кассовых операций в общей сумме составляет 41 000,0 рублей.

**Начисление и учет родительской платы за присмотр и уход**

По данным отчета финансово - хозяйственной деятельности за 2016г. (ф.0503737) доходы от платы родителей за присмотр и уход за детьми составил 2 221 450,64 руб.

 Дебиторская задолженность (ф. 0503779) на 01.01.2017г. составила 970 303,06 руб.

По представленным оборотно - сальдовой ведомости по счету 2.205.31 дебиторская задолженность составила 1 055 019,98 , что не соответствует данным годового отчета за 2016г. (разница 84 716,92 руб. или 8,7 %).

По результатам проверки начисления родительской платы за присмотр и уход за детьми выявлено искажение бухгалтерской отчетности за 2016г. на 8,7%.

Начисление родительской платы за присмотр и уход за детьми производилось за фактические дни посещения ребенка на основании табеля учета посещаемости детей. Табели учета посещаемости детей в 2016г. ([ф. 0504608](http://www.gosfinansy.ru/#/document/140/26248/)) составлены в нарушение Приказа Минфина России № 52 н.

Приказом Минфина России N 52н утверждены Перечень унифицированных форм первичных учетных документов и Методические указания по их применению организациями государственного сектора, в том числе бюджетными и автономными учреждениями. Эти формы учреждениям необходимо использовать в обязательном порядке.

Взимание родительской платы производилось в нарушение п.2.5-2.9. Порядка начисления, взимания и расходования платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях Провиденского городского округа, утвержденного приказом Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа от 24.11.2015г. № 154 (далее- Порядок).

1.Родительская плата в Учреждение вноситься за фактическое количество дней посещения ребенком в текущем месяце за предыдущий месяц, что противоречит пункту 2.5 Порядка.

 2. Задолженность родительской платы за присмотр и уход за детьми перед Учреждением на 01.01.2017г. составляет 970 303,06 руб.

Установлены факты наличия на балансе Учреждения долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате за детей, которые уже не являются воспитанниками Учреждения. Так, по состоянию на 01.01.2017 года задолженность составляла 92 665,87 руб.

Не ведется работа по истребованию задолженности прошлых лет

 **В ходе проведение выборочной поверки выявлены нарушения.**

1. Показатели ПФХД Учреждения и данные, отраженные в отчетных годовых формах не соответствуют. Соответствие показателей ПФХД Учреждения и форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Инструкцией № 33н, должно соблюдаться.

2. В нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Провиденского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации Провиденского городского округа от 28 декабря 2015 г № 323, ежеквартальная отчетность (отчет об исполнении муниципального задания ) не предоставлялась.

3.Наличие дебиторской и кредиторской задолженности говорит об отсутствии внутреннего финансового контроля, который направлен на обеспечение соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (плана), повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на эффективное использование средств бюджета. Не ведется работа по истребованию задолженности прошлых лет

 4. Нарушения в оформлении и выдачи подотчетных денежных средств. Расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам относятся к кассовым операциям. Согласно п. 4.4 Положения № 373-П денежные средства выдаются работнику под отчет по расходному кассовому ордеру на основании заявления работника, составленного в произвольной форме и содержащего собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Заявления о выдачи денежных средств в подтчет в Учреждении отсутствуют.

Финансовая оценка нарушения Порядка ведения кассовых операций в общей сумме составляет 41 000,0 рублей.

 5. В нарушение Инструкции «О порядке составления, представления и утверждения годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н», искажение бухгалтерской отчетности, которая повлияла на составление сводной консолидированной отчетности, составила 8,7%.

6.В нарушение приказа Минфина России N 52н первичные учетные документы принимаются не по унифицированным формам. Унифицированным формы необходимо использовать в обязательном порядке.

 7. В соответствии с Уставом Учреждения в функции Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа входит осуществление внутриведомственного финансового контроля деятельности подведомственных учреждений, в том числе за выполнением муниципального задания этими учреждениями, организация контрольно-ревизионной работы.

За проверяемый период проверок по теме контрольного мероприятия не проводилось.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник отдела бюджетного учета и финансового контроля Управления: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  *Подпись Ф.И.О.* | Директор Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Кораблик» п. Провидения  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  *Подпись Ф.И.О.*И.о. главного бухгалтера централизованной бухгалтерии Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  *Подпись Ф.И.О.* |

С актом проверки ознакомлен(-а),\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ копию акта получил (-а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_