**Отчет**

о проведении внутреннего муниципального финансового контроля

за соблюдением муниципальным казенным дошкольным образовательным учреждением «Коммунаровский детский сад» Беловского района Курской области бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при использовании средств бюджета муниципального района «Беловский район»

Курской области, полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных заданий; внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок.

сл. Белая от 07.06.2016 г.

Во исполнение Плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Беловского района Курской области на 2016 г., утвержденного постановлением Администрации Беловского района Курской области от 07.12.2015 г. № 667, на основании распоряжения Администрации Беловского района Курской области от 13.05.2016 г. № 135, ведущим специалистом — экспертом по внутреннему муниципальному финансовому контролю(по переданным полномочиям) Администрации Беловского района Курской области Звягинцевой Е.В. проведена проверка муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Коммунаровский детский сад»Беловского района Курской области.

Проверка проведена за период деятельности учреждения с 01.01.2014 г. по 30.04.2016 г.

Срок проведения внутреннего муниципального финансового контроля: с 20.05.2016 г. по 07.06.2016 г.

Методы проведения внутреннего муниципального финансового контроля: сплошным банковские операции и выборочный.

Перечень вопросов, изученных в ходе внутреннего муниципального финансового контроля:

1. Общие сведения о проверяемом учреждении. Наличие приказа об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям действующего законодательства.

2. Соответствие кассовых и фактических расходов по статьям бюджетной классификации лимитам бюджетных обязательств и доведенным объемам финансирования. Правильность отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ. Метод проверки - выборочно

3. Внутренний муниципальный финансовый контроль ведения кассовых операций. Метод проверки — сплошным.

4. Внутренний муниципальный финансовый контроль операций, осуществляемых по безналичному расчету. Метод проверки – сплошным.

5. Внутренний муниципальный финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами. Метод проверки — выборочно.

6. Внутренний муниципальный финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда. Метод проверки — выборочно.

7. Внутренний муниципальный финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками. Состояние кредиторской и дебиторской задолженности. Метод проверки - выборочно.

8. Внутренний муниципальный финансовый контроль поступления и учета основных средств. Осуществление контроля за сохранностью и использованием муниципального имущества Беловского района Курской области закрепленного на праве оперативного управления. Учет поступления и списания товарно-материальных запасов. Метод проверки - выборочно.

9. Соответствие ведения бухгалтерского учета требованиям, изложенным в инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации. Внутренний муниципальный финансовый контроль порядка формирования и представления годовой (квартальной) бухгалтерской отчетности.

10. Контроль за выполнением муниципального задания.

11. Контроль за нормированием в сфере закупок при планировании закупок.

12. Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при формировании планов-графиков.

13. Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершением иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

14. Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

15. Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В ходе проведения проверки установлено следующее.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Коммунаровский детский сад»Беловского района Курской области (далее – Коммунаровский ДС) является юридическим лицом (некоммерческой организацией). Сокращенное наименование – Коммунаровский ДС.

Коммунаровский ДС зарегистрирован в едином государственном реестре юридических лицза № 1024600782909, свидетельство от 19.07.2000 г. ИНН юридического лица 4601003589, КПП 460101001. ОКПО – 51904022, ОКАТО – 38202830001, ОКТМО – 38602430, ОКОГУ – 49007, ОКФС – 14, ОКОПФ – 72, ОКВЭД – 80.10.1 Юридический адрес : 307921, Курская область, Беловский район, п. Коммунар ул. Дружбы д.1. телефон (471-49) 2-41-91.

Форма собственности - муниципальная собственность муниципального района «Беловский район» Курской области.

Вышестоящая организация – Управление образования администрации Беловского района Курской области.

Устав муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Коммунаровский детский сад» Беловского района Курской области(новая редакция) утвержден Решением Управления образования администрации Беловского района Курской области 23.11.2011г. №59 и принят общим собранием работников, протокол № 10 от 18 ноября 2011 г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Коммунаровского ДС в проверяемом периоде являлись:

заведующий муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения « Коммунаровский детский сад» Беловского района Курской области — Звягина Валентина Николаевна, весь проверяемый период по настоящее время.

главный бухгалтер — Черкашина Галина Николаевна, весь проверяемый период по настоящее время.

Бюджетная смета Коммунаровского ДС на 2014 год утверждена 31.12.2013 г., в сумме 4 521 248,00 рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области в сумме 1 871 500,00 рублей. Изменения в бюджетную смету Коммунаровского ДС вносились на основании уведомлений Управления образования администрации Беловского района Курской области.

Бюджетная смета Коммунаровского ДС на 2014 год с учетом внесенных изменений (изменения бюджетной сметы № 1 утверждены 24.01.2014 г., изменения бюджетной сметы № 2 утверждены 19.03.2014 г., изменения бюджетной сметы № 3 утверждены 29.08.2014 г., изменения бюджетной сметы № 4 утверждены 31.10.2014 г., изменения бюджетной сметы № 5 утверждены 28.11.2014 г., изменения бюджетной сметы № 6 утверждены 29.12.2014 г.,) составила 4 663 893,34 рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области в сумме 1 676 250,61 рублей.

Согласно отчета (форма 0503127) «Расходы бюджета» за 2014 г. по коду 200 «Расходы бюджета – всего», утвержденные бюджетные назначения составили 4 663 893,34 рублей, в том числе утвержденные бюджетные назначения за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области – 1 676 250,61 рублей.

Согласно отчета (форма 0503127) «Расходы бюджета» за 2014 г. по коду 200 «Расходы бюджета – всего», кассовые расходы составили 4 529 666,73 рублей, что не превышает утвержденные лимиты бюджетных обязательств, в том числе кассовые расходы за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области – 1 598 422,21рубля.

Бюджетная смета Коммунаровского ДС на 2015 год утверждена 31 декабря 2014г. в сумме 4 555 431,00 рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области в сумме 1 996 426,00 рублей. Изменения в бюджетную смету Коммунаровского ДС вносились на основании уведомлений Управления образования администрации Беловского района Курской области.

Бюджетная смета Коммунаровского ДС на 2015 год с учетом внесенных изменений (изменения бюджетной сметы № 1 утверждены 03.03.2015 г. изменения бюджетной сметы № 2 утверждены 13.10.2015 г., изменения бюджетной сметы № 3 утверждены 30.10.2015 г., изменения бюджетной сметы № 4 утверждены 30.11.2015 г., изменения бюджетной сметы № 5 утверждены 14.12.2015 г., изменения бюджетной сметы № 6 утверждены 31.12.2015 г.) составила 5 227 389,32 рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области в сумме 2 005 102,38 рублей.

Согласно отчета (форма 0503127) «Расходы бюджета» за 2015 г. по коду 200 «Расходы бюджета – всего», кассовые расходы составили 5 182 939,86 рублей, что не превышает утвержденные лимиты бюджетных обязательств, в том числе кассовые расходы за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области – 1 960 652,92рублей.

Бюджетная смета Коммунаровского ДС на 2016 год утверждена 29 декабря 2015г. в сумме 5 642 506,00 рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области в сумме 2 464 582,00 рублей. Изменения в бюджетную смету Коммунаровского ДС вносились на основании уведомлений Управления образования администрации Беловского района Курской области.

Бюджетная смета Коммунаровского ДС на 2016 год с учетом внесенных изменений (изменения бюджетной сметы № 1 утверждены 29.01.2016 г. изменения бюджетной сметы № 2 утверждены 11.04.2016 г., изменения бюджетной сметы № 3 утверждены 29.04.2016 г.) составила 5 697 306,00 рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области в сумме 2 519 382,00 рублей.

Согласно отчета (форма 0503127) «Расходы бюджета» за январь-апрель 2016 г. по коду 200 «Расходы бюджета – всего», кассовые расходы составили 1 569 046,44 рублей, что не превышает утвержденные лимиты бюджетных обязательств, в том числе кассовые расходы за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области – 652 560,20 рублей.

В ходе проведения плановой камеральной проверки был осуществлен анализ 28закупок Коммунаровского ДС на общую сумму 1 147 989,49 рублей. Сумма всех заключенных договоров в рамках бюджетной сметы, без превышения лимитов. Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Коммунаровского ДС в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде в основном соответствовало требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета 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», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению» и от 30.03.2015 г. № 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».

Бюджетный учет в Коммунаровском ДС осуществляется централизованной бухгалтерией. Бюджетный учет ведется вручную на бумажных носителях и в электронном виде с использованием программ автоматизации бухгалтерского учета:

- бюджетный учет – «1С: Предприятие 8: Бухгалтерия государственного учреждения»;

- у чет заработной платы – вручную на бумажных носителях;

- свод счетов – «Скиф».

Формирование и предоставление годовой бухгалтерской отчетности осуществлялось с учетом требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н.

Однако в результате проверки были выявлены следующие нарушения:

- нарушение правильности отнесения кассовых и фактических расходов по подгруппе видов расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по оплате почтовых расходов. Согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н оплату услуг почтовой связи необходимо отражать по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;

- произведена уплата по исполнительным листам государственной пошлины по виду расходов 852. Согласно указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н, возмещение судебных издержек истцам (государственной пошлины и иных издержек, связанных с рассмотрением дел в судах), а также уплата пеней и штрафов по государственным (муниципальным) контрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд относится к виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений».

- нарушение п. 3 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 Для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда;

- нарушение п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 в результате неверного расчета количества календарных дней в неполном календарном месяце;

- нарушение п. 273 Инструкции № 157н, а также рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации от 08.07.2015 г. № 02-02-02/39464 при использовании счета 304 03«Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»;

- группировка основных средств по соответствующим счетам Единого плана счетов бухгалтерского учета осуществляется не в соответствии с разделами классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 г. № 359;

- отсутствие данных о источнике информации о фактических показателях качества и объема услуги данных для отображения информации на официальном сайте bus.gov.ru. в информации о государственном (муниципальном) задании на оказание услуг (выполнении работ) и его исполнении за 2014 год.

По результатам проведенной проверки в 2-х экземплярах составлен акт внутреннего муниципального финансового контроля соблюдения муниципальным казенным дошкольным образовательным учреждением «Коммунаровский детский сад» Беловского района Курской области бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при использовании средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области, полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных заданий; внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок.

Объекту контроля направлено представление об устранении выявленных нарушений законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов.

Ведущий специалист — эксперт

по внутреннему муниципальному

финансовому контролю (по

переданным полномочиям) Е.В. Звягинцева