



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**  
**АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**

АКТ № 3

плановой проверки в отношении муниципального бюджетного дошкольного  
образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 10,  
ИНН 2325011866

г. Апшеронск

30 мая 2019 года

Начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Н.О.Орловой, заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В.Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2013 года № 1907 «О Порядке осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок» (с изм. от 15 мая 2015 года № 546), постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 02 февраля 2015 года № 76 «Об утверждении Административного регламента исполнения Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район муниципальной функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», в соответствии с приказом Финансового управления от 08 апреля 2019 года № 35 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 10, ИНН 2325011866», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2019 год проведена плановая проверка.

Целью проверки являются:

- контроль за соблюдением условий, целей, порядка предоставления субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
- контроль за соблюдением условий, целей, порядка предоставления субсидии на иные цели;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ;
- контроль за соблюдением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и

отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 31 марта 2019 года.

В ходе проверки использовались следующие документы: учредительные документы, финансовые планы с расчетами, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, контракты и иные документы, содержащие данные о деятельности учреждения (должностных лиц) по использованию бюджетных средств.

### **1. Общие сведения**

Полное наименование: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 10 (далее – Учреждение).

Официальное сокращенное наименование: МБДОУ детский сад № 10.

ИНН 2325011866.

КПП 232501001.

ОГРН 1022303446989.

Юридический адрес: 352690, Россия, Краснодарский край, Апшеронский район, г. Апшеронск, ул. Королева, 163А.

На момент проверки Учреждение действует на основании Устава муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 10, утвержденного приказом управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 06 апреля 2015 года № 462.

Предметом деятельности Учреждения является реализация образовательной программы дошкольного образования, а также осуществление присмотра и ухода за детьми.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Заведующим Учреждения на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 27 марта 2017 года № 7/01-04 назначена Барова Марина Георгиевна.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета передано муниципальному казенному учреждению Апшеронского района Краснодарского края «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (договор б/н об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета от 28 марта 2017 года).

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Комплексная система автоматизации управления бюджетными учреждениями «ТАЛИСМАН 2.0».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать.

В течение проверяемого периода расчетные операции Учреждения осуществлялись в Финансовом управлении по лицевым счетам 925.51.007.0,

925.61.007.0 - лицевые счета муниципального бюджетного учреждения по учету средств бюджета района.

## 2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

Первоначальные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год (далее – ПФХД на 2018 год) утверждены 29 декабря 2017 года.

В ходе анализа исполнения ПФХД на 2018 год установлено:

1) Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания увеличено в целом на 6,79 % за счет средств краевого бюджета.

ТАБЛИЦА № 1

Наименование показателя	Утвержденные показатели на 2018 г. по состоянию на 29 декабря 2017 года	Утвержденные показатели на 2018 г. по состоянию на 29 декабря 2018 года (с учетом изменений), руб.	Изменения, руб.	%
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:	11733363,00	12530382,51	797019,51	6,79
Средства краевого бюджета	7837700,00	8897480,76	1059780,76	13,52
Районный бюджет (выплата заработной платы)	1339000,00	1413024,75	74024,75	5,53
Районный бюджет (коммунальные услуги)	720644,00	603194,00	-117450,00	-16,30
Районный бюджет (уплата налога на имущество, земельного налога)	212631,00	217495,00	4864,00	2,29
Районный бюджет (питание детей)	808779,00	611779,00	-197000,00	-24,36
Районный бюджет (другие расходы)	814609,00	787409,00	-27200,00	-3,34

2) Поступления за счет субсидий на выполнение муниципального задания из районного бюджета снижены на 6,74 %. В целом данное снижение произошло за счет уменьшения расходов на коммунальные услуги и расходов на питание. Тот факт, что по состоянию на 01 января 2019 года кредиторская задолженность за продукты питания за 2018 год отсутствует, а кредиторская задолженность за коммунальные услуги составила 4 232,13 руб. (счета - фактуры за связь и электроэнергию были предоставлены в январе 2019 года), свидетельствует о неэффективном планировании.

ТАБЛИЦА № 2

Наименование показателя	Утвержденные показатели на 2018 г. по состоянию на 29 декабря 2017 года	Утвержденные показатели на 2018 г. по состоянию на 29 декабря 2018 года, руб.	Изменения, руб.	%
Районный бюджет (коммунальные услуги)	720644,00	524888,60	-195755,40	-27,16
Районный бюджет (питание детей)	808779,00	607248,00	-201531,00	-24,92

3) Поступления и расходы за счет иной приносящей доход деятельности по состоянию на 29 декабря 2018 года выросли по сравнению с началом года на 244 727,00 руб. (20,45 %).

4) В целом расходы Учреждения на конец 2018 года выросли на 7,81 %, что связано в том числе с приобретением игрового оборудования.

ТАБЛИЦА № 3

Наименование показателя	КОСГУ	Утвержденные показатели на 2018 г. по состоянию на 29 декабря 2017 года	Утвержденные показатели на 2018 г. по состоянию на 29 декабря 2018 года (с учетом изменений), руб.	Изменения, руб.	%
Расходы всего		13323896,75	14364323,26	1040426,51	7,81
Заработная плата	211	6910892	7173989,65	263097,65	3,81
Прочие выплаты	212	3600	2789,36	-810,64	-22,52
Начисления на выплаты по оплате труда	213	2087089	2204755,37	117666,37	5,64
Уплата налога на имущество, земельного налога	290	212631	217495	4864	2,29
Прочие расходы	290	5000	7583,81	2583,81	51,68
Услуги связи	221	29800	24332,2	-5467,8	-18,35
Коммунальные услуги	223	785046,75	621496,75	-163550	-20,83
Работы, услуги по содержанию имущества	225	533140	599359,43	66219,43	12,42
Прочие работы, услуги	226	687828	692617,67	4789,67	0,70

Увеличение стоимости основных средств	310	140000	717770	577770	412,69
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1928870	2102134,02	173264,02	8,98

Исполнение расходов Учреждения за 2018 год составило 99,28 %.

ТАБЛИЦА № 4

Наименование показателя	Утвержденные показатели на 2018 г. по состоянию на 29 декабря 2018 года (с учетом изменений), руб.	Фактический расход по состоянию на 29 декабря 2018 года, руб.	Расхождения, руб.	% исполнения
Расходы всего	14364323,26	14260743,94	103579,32	99,28
Заработная плата	7173989,65	7173989,65	0,00	100,00
Прочие выплаты	2789,36	2784,52	4,84	99,83
Начисления на выплаты по оплате труда	2204755,37	2204755,37	0,00	100,00
Уплата налога на имущество, земельного налога	217495	217495	0,00	100,00
Прочие расходы	7583,81	7583,81	0,00	100,00
Услуги связи	24332,2	24148,13	184,07	99,24
Коммунальные услуги	621496,75	524888,6	96608,15	84,46
Работы, услуги по содержанию имущества	599359,43	597108,37	2251,06	99,62
Прочие работы, услуги	692617,67	692617,67	0,00	100,00
Увеличение стоимости основных средств	717770	717770	0,00	100,00
Увеличение стоимости материальных запасов	2102134,02	2097602,82	4531,20	99,78

### 3. Проверка составления, утверждения, ведения и исполнения муниципального задания

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2018 год установлено:

1) несоответствие части фактических показателей показателям отчетности.

ТАБЛИЦА № 5

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия (формы оказания муниципальной услуги	Наименование показателя	Утверждено в муниципальном задании 2018 года, %	Исполнено согласно отчету об исполнении муниципального задания на 2018 год, %	Исполнено согласно данным контрольного органа, %	Расхождения, %	Допустимое отклонение (5%), чел.
возраст потребителя и образовательной услуги	форма обучения						
гр. 1	гр. 2	гр. 3	гр. 4	гр. 5	гр. 6	гр.7=гр. 6-гр. 5	гр.8
от 3 лет до 8 лет	группа сокращенного дня	Доля посещенных дней одним воспитанником за год	60	60	70	10	3
от 3 лет до 8 лет	группа полного дня		60	60	65	5	3
о 1 года до 3 лет	группа сокращенного дня		60	60	65	5	3

2) невыполнение части показателей, характеризующих объем муниципальной услуги (значения не подтверждаются первичными документами).



потребителей образовательно	форма обучения							
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	Гр. 5	гр.6=гр.5-гр.4	гр.7	гр.8	Гр.9
от 3 лет до 8 лет	группа сокращенного дня	Число обучающихся	103	103	99	-4	10	Исполнено
от 3 лет до 8 лет	группа полного дня		34	34	31	-3	3	Исполнено
от 1 года до 3 лет	группа сокращенного дня		32	32	25	-7	3	Не исполнено

В соответствии с пунктом 38 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Апшеронский район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (утв. постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 22 декабря 2017 года № 946) средства субсидии в размере 87 291,85 руб. ( $4 \cdot 24537 \cdot 0,9362$ ), соответствующие не достигнутым показателям муниципального задания, подлежат перечислению в районный бюджет (копии муниципального задания на 2018 год, отчета о выполнении муниципального задания за 2018 год, таблицей учета посещаемости, расчет - ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-4)

#### 4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

В ходе проведения анализа установлено следующее:

По состоянию на 01 января 2019 года дебиторская задолженность по выполнению муниципального задания составила 12 982 700,20 рублей, в том числе:

44 365,77 руб. – текущая задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

12 914,43 руб. – предоплата за подписку на периодические издания;

12 925 420,00 руб. - дебиторская задолженность образовалась в результате начисления доходов в виде субсидии на выполнение муниципального задания в соответствии с заключенным в 2018 году соглашением на 2019 год между Учреждением и учредителем.

Дебиторская задолженность по иной приносящей доход деятельности отсутствует.

По состоянию на 01 января 2019 года кредиторская задолженность по выполнению муниципального задания составила 4 232,13 руб. (счета - фактуры за связь и электроэнергию были предоставлены в январе 2019 года), что на



10 176,87 руб. меньше кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2018 года.

Кредиторская задолженность по иной приносящей доход деятельности на 01 января 2019 года составила 76 696,54 руб., в том числе:

1 894,14 руб. – задолженность за продукты питания (счета-фактуры предоставлены 29 декабря 2018 года);

74 802,40 руб. - кредиторская задолженность перед родителями (фактическое посещение детей в декабре 2018 года было ниже расчетного). По состоянию на 01 января 2018 года кредиторская задолженность перед родителями составляла 47 522,40 руб. Таким образом кредиторская задолженность перед родителями по иной приносящей доход деятельности на 01 января 2019 года выросла по сравнению с кредиторской задолженностью перед родителями на 01 января 2018 года на 57 %.

Все показатели дебиторской и кредиторской задолженности подтверждаются актами сверок расчетов с поставщиками (исполнителями, подрядчиками).

## **5. Проверка расходования средств, выделенных в рамках муниципальной программы**

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие образования». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей.

В ходе проведения проверки правомерности расходования средств установлено:

26 577,67 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе:

10 950,48 руб. – завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за 2018 год;

3 307,04 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды за 2018 год;

9 462,48 завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за 2019 год;

2 857,67 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды за 2019 год;

3 896,28 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе:

2 813,08 руб. – занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда в 2018 году;

1 083,20 руб. - занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда в 2019 году.

Расчеты, карточки справки, таблицы учета рабочего времени, положение об оплате труда - ПРИЛОЖЕНИЯ № 5-27.

## **6. Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретенных материальных ценностей**

6.1. В соответствии с приказом директора Учреждения от 23 апреля 2019 года № 54 «О проведении внеплановой выборочной проверки основных средств» проведена выборочная проверка фактического наличия основных средств, числящихся на момент проверки на балансовом учете Учреждения, в результате которой установлены излишки основных средств (лазерный принтер) на сумму 3 500,00 руб.

Приказ от 23 апреля 2019 года № 54, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 23 апреля 2019 года № 1-6, акты № 1- 6 о результатах инвентаризации от 23 апреля 2019 года, ведомость расхождений по результатам инвентаризации № 1 от 23 апреля 2019 года - ПРИЛОЖЕНИЯ № 28-41.

6.2. В соответствии с приказом директора Учреждения от 23 апреля 2019 года № 53 «О снятии остатков продуктов питания в МБДОУ детский сад № 10» проведено снятие продуктов питания на складе. По результатам инвентаризации установлены излишки продуктов питания на сумму 48,33 руб. и недостача продуктов питания на сумму 59,50 руб.

Приказ от 23 апреля 2019 года № 53, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 23 апреля 2019 года № 1, 2, акты № 1,2 о результатах инвентаризации от 23 апреля 2019 года, ведомость расхождений по результатам инвентаризации № 1 от 23 апреля 2019 года- ПРИЛОЖЕНИЯ № 42 - 47.

## **7. Контроль за соответствием порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета**

В ходе контроля ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлено:

- в нарушение пункта 54 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н) (далее - Инструкции № 157н) для учета группы однородных объектов основных средств (домик – беседка в количестве 2 штук на сумму 62000,00 руб.) используется инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), которая открывается на каждый объект основных средств (инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) № 96 – ПРИЛОЖЕНИЕ № 48).

- в нарушение пункта 333 Инструкции № 157н стоимость сертификатов на программное обеспечение, лицензий на сумму 19 287,50 руб., учитываемых на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в декабре 2018 года уменьшена на 1/12. Данное нарушение привело к искажению информации отраженной в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в балансе Учреждения за 2018 год. Данное нарушение не является существенным и не повлияло на достоверность отчетности за 2018 год. (оборотно-сальдовая ведомость движения ТМЦ (Оперативный учет) за 2018 год, баланс на 1 января 2019 года – ПРИЛОЖЕНИЯ № 49, 50).

#### **8. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 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)**

В нарушение части 2 статьи 22 Закона в планы-графики закупок на 2018, 2019 годы Н(М)ЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включены закупки в отношении которых обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

1) учреждением не представлены запросы на предоставление ценовой информации (при наличии коммерческих предложений);

2) коммерческие предложения от поставщиков, предоставленные в ходе проверки, не персонифицированы и не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным Государственным стандартом РФ ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 3 марта 2003 года № 65-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса), адресат;

3) при установлении Н(М)ЦК использовалась информация о цене поставщиков (исполнителей), не осуществляющих поставку идентичных планируемым к закупке услугам. Например, согласно данным ЕГРИП ИП Марков Алексей Сергеевич не оказывает услуг по эксплуатационному испытанию электроустановок с оформлением отчёта;

4) в качестве информации о цене товаров, работ, услуг использовались проекты контрактов.

#### **9. Результаты проверки**

Общая сумма проверенных средств – 12 851 185,60 руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 184 980,92 руб., в том числе:

87 291,85 руб. - средства субсидии, соответствующие не достигнутым показателям муниципального задания;

26 577,67 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе отвлеченные средства во внебюджетные фонды;

3 896,28 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

3 500,00 руб. - излишки основных средств (лазерный принтер);

48,33 руб. - излишки продуктов питания;

59,50 руб. - недостача продуктов питания;

62000,00 руб. – применение несоответствующей унифицированной формы инвентарной карточки учета нефинансовых активов;

1 607,29 руб. – искажение информации в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в балансе Учреждения за 2018 год;

- в планы-графики закупок на 2018, 2019 годы Н(М)ЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включены закупки в отношении которых обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Приложения: на 399 л. в 1 экз.

Начальник отдела внутреннего  
финансового контроля и контроля в сфере  
закупок Финансового управления



Н.О.Орлова

Заместитель начальника отдела внутреннего  
финансового контроля и контроля в сфере  
закупок Финансового управления



А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего  
финансового контроля и контроля в сфере  
закупок Финансового управления



А.В.Пономарева

Акт проверки принял:  
Заместитель начальника управления,  
начальник бюджетного отдела



Е.В.Гавряшева