



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
ГУБАХИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПЕРМСКОГО КРАЯ**

ул. Никонова д. 44, г. Губаха, 618250, факс (34) 248 4 37 91, тел. 4 12 66

АКТ № 10

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, обоснованности, результативности (эффективности и экономности) и целевого расходования средств местного бюджета в МАДОУ «Золотой ключик»

«01» октября 2020 г.

г. Губаха

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5 уточненного Плана контрольной деятельности Финансового управления администрации Губахинского городского округа Пермского края на 2020 год и приказ начальника Финуправления от 21.08.2020 г. № 37 (в редакции от 24.09.20120 г. № 39).

Предмет контрольного мероприятия:

нормативно - правовые акты, учредительные документы, муниципальные задания и отчеты об их исполнении, планы финансово-хозяйственной деятельности и отчеты об их исполнении, бухгалтерские документы (регистры бюджетного учета, первичные и иные бухгалтерские учетные документы, бюджетная отчетность), муниципальные контракты (договоры), соглашения, договоры гражданско – правового характера, внутренние и иные документы, относящиеся к цели и объекту проверки, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Проверяемый период деятельности: июль – декабрь 2019 года и январь – июнь 2020 года.

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с «27» августа 2020 года по «02» октября 2020 года включительно.

Общий объем средств, охваченных проводимым контрольным мероприятием за проверяемый период, составил 17 175 191,05 руб., в том числе 2019 год – 11 651 707,05 руб., 2020 год – 5 523 484,00 руб.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия (общие сведения).

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Золотой ключик», именуемое в дальнейшем МАДОУ «Золотой ключик» создано на основании постановления администрации городского округа «Город Губаха» Пермского края от 25.10.2017 г. № 1199 «О реорганизации МАДОУ «Детский сад № 14» путем присоединения к нему МАДОУ ЦРР-детский сад № 1, МБДОУ «Детский сад

№ 2», МБДОУ Детский сад № 3, МБДОУ «Детский сад № 9», МАДОУ «Детский сад № 10» и постановления администрации городского округа «Город Губаха» Пермского края от 20.03.2018 г. № 204 «О переименовании муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 14» и об утверждении Устава Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Золотой ключик».

МАДОУ «Золотой ключик» зарегистрировано самостоятельным юридическим лицом в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Пермскому краю 24 июня 1997 г.

Юридический адрес учреждения: 618250, Россия, Пермский край, г. Губаха, ул. Дегтярева, д. 14-а, ИНН 5913003240, КПП 592101001, ОГРН 1025901777703.

Деятельность учреждения осуществляется по адресам:

1. г. Губаха, ул. Дегтярева, д. 14-а;
2. г. Губаха, ул. Космонавтов, д. 19-а;
3. г. Губаха, пр. Ленина, д. 55-а;
4. г. Губаха, ул. Жданова, д. 4;
5. г. Губаха, пр. Октябрьский, д. 7-в;
6. г. Губаха, пр. Свердлова, д. 8-в.

МАДОУ «Золотой ключик» в своей деятельности руководствуется федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Пермского края, администрации городского округа «Город Губаха» и Уставом учреждения, утвержденным постановлением администрации от 20.03.2018 г. № 204.

Министерством образования и науки Пермского края учреждению выдана лицензия от 31.05.2018 г., регистрационный № 6084, серия 59 Л01 № 0004029 на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии.

Учредителем МАДОУ «Золотой ключик» является муниципальное образование городской округ «Город Губаха». Функции и полномочия Учредителя в отношении учреждения осуществляет администрация городского округа «Город Губаха».

Непосредственную организацию и координацию деятельности учреждения осуществляет Управление образования администрации Губахинского городского округа Пермского края (далее по тексту Управление образование).

Предметом деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основной целью деятельности учреждения является формирование общей культуры, развитие физических, нравственных, интеллектуальных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

За проверяемый период должность директора МАДОУ «Золотой ключик» занимала Гурьянова Наталья Геннадьевна с 20.03.2018 г. по настоящее время (приказ начальника Управления образования от 20.03.2018 г. № 25-к).

На основании соглашения от 01.04.2019 г. № 28 полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного), кадрового, налогового, статистического учета, планирования ФХД и составления отчетности переданы МКУ «Центр бухгалтерского (бюджетного) учета» (далее – МКУ «ЦБУ»).

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ¹, Инструкцией № 157н², Инструкцией № 183н³ и Инструкцией № 33н⁴.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора учреждения от 29.12.2018 г. № 136 (с изменениями от 31.03.2019 г. № 28) с одновременным применением положений федеральных стандартов бухгалтерского учета.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Исполнение показателей муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности.

Муниципальное задание.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) постановлением администрации от 28.12.2015 г. № 1493 утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в Губахинском городском округе Пермского края (далее – Порядок № 1493).

Согласно пункту 2.4. Порядка № 1493 Управлением образования сформировано и утверждено муниципальное задание МАДОУ «Золотой ключик» на очередной финансовый год и плановый период:

– муниципальное задание № 21 на 2019 год утверждено начальником Управления образования 07.11.2018 г.;

– муниципальное задание № 15 на 2020 год утверждено начальником Управления образования 25.10.2019 г.

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон № 402-ФЗ)

² Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н)

³ Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н (далее по тексту – Инструкция № 183н)

⁴ Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее по тексту – Инструкция № 33н)

В муниципальных заданиях предусмотрены оказания следующих видов муниципальных услуг:

1. Образовательная услуга 12-часового пребывания детей общеразвивающей направленности в возрасте от 1 года до 3 лет.

2. Образовательная услуга 12-часового пребывания детей общеразвивающей направленности в возрасте от 3 лет до 8 лет.

3. Образовательная услуга 12- часового пребывания детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) в возрасте от 3 лет до 8 лет.

Согласно данным отчетов МАДОУ «Золотой ключик» о выполнении муниципального задания за 2019 год и II квартал 2020 года проведен анализ исполнения показателей муниципального задания:

2019 год.

Наименование муниципальной услуги	Единица измерения	План	Факт	% исполнения
1. Образовательная услуга 12- часового пребывания детей общеразвивающей направленности в возрасте от 1 года до 3 лет, всего:	%			99,56
- объем оказываемой муниципальной услуги (в натуральных показателях)	%	80,0	78,25	97,82
- сохранность контингента по услуге	%	95,0	93,25	98,16
- выполнение натуральных норм питания	%	100,0	101,8	101,8
- степень адаптации ребенка	%	90,0	90,0	100,0
- заболеваемость детей в ДОУ	чел/день	13,0	10,8	100,0
2. Образовательная услуга 12- часового пребывания детей общеразвивающей направленности в возрасте от 1 года до 3 лет, всего:	%			101,76
- объем оказываемой муниципальной услуги (в натуральных показателях)	%	85,0	94,8	111,53
- сохранность контингента по услуге	%	100,0	100,0	100,0
- уровень охвата воспитанников дополнительным образованием в ДОУ	%	50,0	100 (бесплатное) 48 (ДПО)	100,0
- выполнение натуральных норм питания	%	100,0	97,25	97,25
- заболеваемость детей в ДОУ	чел/день	10,0	7,77	100,0
3. Образовательная услуга 12- часового пребывания детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) в возрасте от 3 лет до 8 лет, всего:				99,09
- сохранность контингента по услуге	%	100,0	100,0	100,0
- выполнение натуральных норм питания	%	100,0	97,25	97,25
- удовлетворенность родителей качеством предоставляемой услуги	%	90,0	90,0	100,0
Общий процент выполнения муниципального задания				100,1

II квартал 2020 года.

Наименование муниципальной услуги	Единица измерения	План	Факт	% исполнения
1. Образовательная услуга 12- часового пребывания детей общеразвивающей направленности в возрасте от 1 года до 3 лет, всего:	%			100,5
- объем оказываемой муниципальной услуги (в натуральных показателях)	%	80,0	80,0	100,0
- сохранность контингента по услуге	%	95,0	95,0	100,0
- выполнение натуральных норм питания	%	100,0	102,0	102,0
- заболеваемость детей в ДОУ	чел/день	13,0	0,0	100,0
2. Образовательная услуга 12- часового пребывания детей общеразвивающей направленности в возрасте от 3 года до 8 лет, всего:	%			100,88

Наименование муниципальной услуги	Единица измерения	План	Факт	% исполнения
- объем оказываемой муниципальной услуги (в натуральных показателях)	%	85,0	92,0	108,24
- сохранность контингента по услуге	%	100,0	100,0	100,0
- уровень качественного освоения программ	%	90,0	95,0	105,56
- уровень сформированности предпосылок к учебной деятельности	%	90,0	90,0	100,0
- уровень охвата воспитанников дополнительным образованием в ДОУ	%	60,0	78 (бесплатное) 59 (ДПО)	100,0
- выполнение натуральных норм питания	%	100,0	96,55	96,55
- заболеваемость детей в ДОУ	чел./день	10,0	0,0	100,0
- удовлетворенность родителей качеством предоставляемой услуги	%	90,0	87,0	96,67
3. Образовательная услуга 12- часового пребывания детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) в возрасте от 3 лет до 8 лет, всего:				96,74
- сохранность контингента по услуге	%	100,0	97,0	97,0
- выполнение натуральных норм питания	%	100,0	96,55	96,55
- удовлетворенность родителей качеством предоставляемой услуги	%	90,0	87,0	96,67
Общий процент выполнения муниципального задания				99,38

Вывод: в целом муниципальные задания по показателям, характеризующим объем и качество муниципальных услуг, выполнены: за 2019 год на 100,1 %, за II квартал 2020 года на 99,38 %.

Муниципальные задания на 2019 год, на 2020 год и Отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год размещены в сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях по адресу www.bus.gov.ru.

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ в целях повышения эффективности и результативности деятельности муниципальных учреждений приказом начальника Управления образования от 29.12.2014 г. № 228 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям их бюджета городского округа «Город Губаха», подведомственным управлению образования.

За проверяемый период финансовое обеспечение МАДОУ «Золотой ключик» за счет средств местного бюджета осуществлялось в виде субсидий в соответствии с утвержденным муниципальным заданием и субсидий на иные цели на основании заключенных Соглашений между Управлением образования и Учреждением.

Управлением образования перечисление субсидий осуществляется в соответствии с графиком, прилагаемым к Соглашениям.

План финансово-хозяйственной деятельности.

Расходование субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели МАДОУ «Золотой ключик» производилось в соответствии с показателями, отраженными в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД).

Руководствуясь Федеральным законом № 7-ФЗ⁵, приказом Минфина РФ № 81н⁶ постановлением администрации 16.02.2015 г. № 175 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении структурных подразделений администрации Губахинского городского округа (далее – Порядок № 175).

Следует отметить, что приказ Минфина РФ № 81н утратил силу с 1 января 2020 года в связи с изданием приказа Минфина РФ № 186н⁷. В действующий Порядок № 175 не внесены соответствующие изменения.

План ФХД МАДОУ «Золотой ключик» на 2019 год в разрезе статей экономической классификации утвержден директором учреждения 11.01.2019 г. В течение 2019 года в план ФХД изменения и дополнения вносились 5 раз. В окончательной редакции от 27.12.2019 г. общий объем финансового обеспечения составил 134 693 923,80 руб., в том числе за счет средств местного бюджета:

* объем субсидий на выполнение муниципального задания – 19 640 411,05 руб.;

* объем субсидий на иные цели – 658 575,00 руб.

План ФХД МАДОУ «Золотой ключик» на 2020 год утвержден директором учреждения 09.01.2020 г. За январь – июнь 2020 г. в план ФХД изменения и дополнения вносились 2 раза, в результате общий объем финансового обеспечения по состоянию на 01.07.2020 г. составил 134 236 723,21 руб., в том числе за счет средств местного бюджета:

* объем субсидий на выполнение муниципального задания – 14 908 860,89 руб.;

* объем субсидий на иные цели – 1 026 143,18 руб.

В соответствии с пунктом 36 Инструкции № 33н показатели плана ФХД учреждения по поступлениям и выплатам отражены в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

Исполнение плана ФХД за 2019 год.

По данным отчета об исполнении учреждением плана ФХД (ф. 0503737) за 2019 год по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» поступление субсидии на лицевой счет в соответствии с Соглашением составило 107 521 190,55 руб., в том числе за счет средств местного бюджета – 19 640 411,05 руб. или 100 %. За июль – декабрь 2019 года на лицевой счет МАДОУ «Золотой ключик» поступило субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 48 856 389,55 руб., в том числе за счет средств местного бюджета – 10 993 132,05 руб., что подтверждается

⁵ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее по тексту – Федеральный закон № 7-ФЗ)

⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – приказ Минфина № 81н)

⁷ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – приказ Минфина № 186н)

выпиской из лицевого счета. Исполнение по расходам за счет средств местного бюджета за июль – декабрь 2019 год составило 9 090 679,57 руб. или 82,62 % от поступивших доходов (с учетом остатка средств на счете по состоянию на 01.07.2019 г. в размере 9 742,06 руб.), в том числе:

- 221 «Услуги связи» – 107 967,60 руб.;
- 223 «Коммунальные услуги» – 4 462 836,47 руб.;
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 2 454 387,86 руб.;
- 226 «Прочие работы, услуги» – 519 544,16 руб.;
- 290 «Прочие расходы» – 732 805,58 руб.;
- 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 66 000,00 руб.;
- 340 «Расходы по договорам на покупку или изготовление материальных запасов» – 747 137,90 руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили затраты на оплату коммунальных услуг – 49,1 %.

Общий объем субсидии на иные цели, поступившей на лицевой счет учреждения за 2019 год, составил 7 410 733,25 руб., в том числе за счет средств местного бюджета – 658 575,00 руб. или 100,0 % от утвержденного объема финансового обеспечения в соответствии с заключенным Соглашением. Средства субсидии на иные цели за счет местного бюджета освоены полностью в соответствии с указанной целью в Соглашении, т. е. направлены на ремонт зданий МАДОУ «Золотой ключик» по адресам: г. Губаха, ул. Дегтярева, д. 14-а и г. Губаха, пр. Октябрьский, д. 7-в.

Исполнение плана ФХД за январь – июнь 2020 года.

По состоянию на 01.07.2020 года доходы по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» исполнены в сумме 60 015 254,00 руб., в том числе за счет средств местного бюджета – 5 523 484,00 руб. или 37,05 % от утвержденных бюджетных назначений плана ФХД на 2020 год (14 908 860,89 руб.). Следует отметить, что согласно приложению № 1 к Соглашению от 10.01.2020 г. № 2/МЗ/зол.ключик/осн. размер субсидии, подлежащий перечислению за период с 01.01.2020 г. по 30.06.2020 г., составляет 7 777 979,68 руб., т. е. на 2 254 495,68 руб. меньше перечисленного объема субсидии. Таким образом, Управлением образования не составлено дополнительное соглашение в части приведения в соответствие сроков предоставления субсидии с утвержденными бюджетными назначениями (кассовым планом с поквартальной разбивкой ассигнований).

По расходам исполнение на 01.07.2020 г. составило 56 180 674,20 руб., в том числе за счет средств местного бюджета – 7 602 920,59 руб. или 102,25 % от поступивших доходов (с учетом остатка средств на счете по состоянию на 01.01.2020 г. в размере 1 912 194,54 руб.), в том числе:

- 221 «Услуги связи» – 51 224,70 руб.;
- 223 «Коммунальные услуги» – 5 239 224,27 руб.;
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 531 803,28 руб.;
- 226 «Прочие работы, услуги» – 554 140,52 руб.;
- 290 «Прочие расходы» – 244 269,0 руб.;

310 «Увеличение стоимости основных средств» – 10 737,0 руб.;

340 «Расходы по договорам на покупку или изготовление материальных запасов» – 971 521,82 руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили затраты на оплату коммунальных услуг – 94,9 %.

Общий объем субсидии на иные цели, поступившей на лицевой счет учреждения за январь – июнь 2020 года, составил 3 720 266,60 руб., в том числе за счет средств местного бюджета – 5 000,00 руб. на мероприятия по формированию экологической культуры населения. По состоянию на 01.07.2020 г. средства субсидии на иные цели в размере 5 000,00 не освоены.

Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций.

Согласно данным бухгалтерского учета и первичных документов МАДОУ «Золотой ключик» кассовые операции за проверяемый период не производились.

Расчеты с безналичными денежными средствами производились по лицевым счетам:

№ 305120008 – для учета операций со средствами учреждения по выполнению государственного муниципального задания и родительской платы;

№ 315120008 – для учета операций с субсидиями на иные цели.

Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена сплошным методом за весь ревизуемый период. Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами, которые систематизируются и отражаются в регистрах бюджетного учета за месяц. На отчетные даты сверены остатки на лицевых счетах с остатками по регистрам бюджетного учета. Расхождений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами.

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки законности и обоснованности расчетов с поставщиками и подрядчика выплаты подтверждались представленными документами и производились на основании договоров (контрактов), заключенных в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации, счетов – фактур, актов выполненных работ и оказанных услуг, а также накладных на получение материальных ценностей (основных средств).

1. В нарушение пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Инструкции № 157н:

1.1. В проверяемом периоде допускалось несвоевременное отражение первичных учетных документов в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Например:

Наименование контрагента	№, дата счета-фактуры, счета	Дата принятия к учету в ж/о № 4
ИП Марусин Ю. Е.	№ 84 от 24.07.2019	27.12.2019
ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Пермском крае»	№, № ЧСОО-000831, ЧСОО-000832, ЧСОО-000834, ЧСОО-000835, ЧСОО-000836 от 06.06.2019	07.08.2019
ИП Черемина К. С.	№ 27 от 05.02.2019	31.10.2019
ИП Пепеляев В. А.	№ 44 от 16.08.2019, № 72 от 25.09.2019	20.02.2020
ООО «Межрегионкомплектсервис»	№ 4105, 4198 от 20.09.2019	27.12.2019
	№ 4946 от 01.11.2019	01.01.2020
ИП Егоров С. И.	№ 1089 от 07.12.2019	23.03.2020
ЧОУДПО «Кадр-Информ»	№ 2770 от 11.11.2019	03.04.2020

Данный вид нарушения приводит к отсутствию в Учреждении достоверной информации о наличии дебиторской и кредиторской задолженностях.

1.2. Данные первичных документов (счета-фактуры, счета) не соответствуют данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками):

– счета – фактуры ПАО «Ростелеком» № 5450213/41546788 от 31.08.2019 г. на сумму 32,34 руб. и № 5450213/46684369 от 30.09.2019 г. на сумму 37,02 руб. отражены в данных Журнала операций № 4 в суммах 26,95 руб. и 30,85 руб. соответственно. В период проверки на основании бухгалтерских справок от 17.09.2020 г. осуществлена корректирующая бухгалтерская запись;

– счета ИП Резепин Д. А. № 61 от 14.01.2019 г. на сумму 8 375,00 руб. и № 129 от 30.08.2019 г. на сумму 2 650,00 руб. отражены в данных Журнала операций № 4 в суммах 8 075,00 руб. и 1 850,00 руб. соответственно. В период проверки на основании бухгалтерских справок от 17.09.2020 г. осуществлена корректирующая бухгалтерская запись.

2. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Инструкции № 33н, пунктов 79, 80 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»⁸, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации⁹ для обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета (полноты отражения в учете обязательств) перед составлением бухгалтерской отчетности за 2019 год инвентаризация финансовых обязательств в установленном порядке не проводилась.

В нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данное неисполнение законодательства свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового контроля за

⁸ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее по тексту – Федеральный стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»)

⁹ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее по тексту – Методические указания по инвентаризации)

совершаемыми фактами хозяйственной жизни муниципального учреждения.

Правильность и законность оформления прихода и списания материальных запасов, основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств.

Ё Расчеты по выбытию и перемещению нефинансовых активов отражаются в журнале операций № 7.

При проверке правильности составления и заполнения первичной документации установлено:

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приложения № 5 к приказу Минфина РФ № 52н¹⁰, пункта 3.5 Учетной политики Учреждением применяется форма акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря не установленной формы (ф. 0504143). В акте отсутствуют: должность, Ф.И.О. материально-ответственного лица, величина денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, бухгалтерская запись и т.д.

В соответствии Порядком № 427¹¹ в связи с введением в Пермском крае режима повышенной готовности ввиду угрозы распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в июне 2020 года за счет средств местного бюджета у ИП Пикулевой Н. Н. были приобретены продукты питания на сумму 48 000,00 руб. для обеспечения льготных категорий семей, имеющих детей в возрасте от 3 до 7 лет (включительно), продуктами наборами. Следует отметить, что по данным бухгалтерского учета (оборотносальдовой ведомости) по состоянию на 01.07.2020 г. на счете 105.32 «Продукты питания» числятся продукты питания на сумму 49 968,16 руб., следовательно, списание продуктов питания не произведено.

Также необходимо указать, что за период с июня по декабрь 2019 года и с апреля по июнь 2020 года списание материальных запасов не производилось. В МКУ «ЦБУ» документов на списание материальных запасов от МАДОУ «Золотой ключик» не поступало. Отсюда можно сделать вывод, что в учреждении материально-ответственные лица не осуществляют должным образом внутренний финансовый контроль за движением материальных запасов внутри учреждения.

В нарушение пункта 53 Инструкции 157н и пункта 8 Инструкции № 183н при правильности отнесения основных средств на соответствующие счета бухгалтерского учета в оборотно – сальдовой ведомости по виду финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01.01.2020 г. установлено:

¹⁰ Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее по тексту – приказ Минфина РФ)

¹¹ Постановление администрации Губахинского городского округа Пермского края от 22.04.2020 № 427 «Об утверждении Порядка обеспечения льготных категорий семей, имеющих детей в возрасте от 3 до 7 лет (включительно), наборами продуктов питания в Губахинском городском округе» (далее по тексту – Порядок № 427)

1. Основные средства, относящиеся к производственному и хозяйственному инвентарю счета 010136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» (домик, елка, кухонный уголок, набор ЛЕГО «Простые механизмы», стеллаж детский, стулья, шведская стенка и т. д.) отражены по данным бухгалтерского учета на счете 010134000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» на общую сумму 831 999,72 руб.

2. Основные средства, относящиеся к Машинам и оборудованию счета 010134000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» (машина стиральная, моноблок, морозильная камера, морозильный шкаф, музыкальный центр, ноутбук, холодильник и т. д.) отражены по данным бухгалтерского учета в составе производственного и хозяйственного инвентаря на счете 010136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» на общую сумму 633 138,27 руб.

Таким образом, в нарушение статьи 1, пункта 1 статьи 6, статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 3 Инструкции № 157н допущено искажение бухгалтерской отчетности за 2019 год показателей Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768), а именно:

– показатель раздела 1. Движение основных средств «Машины и оборудование» (0101X4000) строка 014, графа 11 завышен на сумму 198 861,45 руб.;

– показатель раздела 1. Движение основных средств «Инвентарь производственный и хозяйственный» (0101X6000) строка 016, графа 11 занижен на сумму 198 861,45 руб.

В нарушение пункта 118 Инструкции 157н и пункта 31 Инструкции № 183н при проверке правильности отнесения материальных запасов на соответствующие счета бухгалтерского учета в оборотно – сальдовой ведомости по виду финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01.01.2020 г. установлено:

1. На счете 01053400 «Строительные материалы — иное движимое имущество учреждения» учтены материальные запасы (белизна, горшок детский, жидкое мыло, мыло туалетное, хозяйственное, мешок для мусора, салфетки бумажные, туалетная бумага, швабра для пола и т. д.), относящиеся к аналитическому коду синтетического счета 01053600 «Прочие материальные запасы — иное движимое имущество» на общую сумму 20 685,92 руб.

2. На счете 01053600 «Прочие материальные запасы — иное движимое имущество» учтены стройматериалы (валик малярный, грунтовка, ДВП, дюбель-гвоздь, заглушка, замок, кабель, кран, краска, круг шлифовальный, отвертка, пила, проводка, розетка, саморез, цемент, шланг, шпатель, шпатлевка, штукатурка и т.д.), относящиеся к аналитическому коду синтетического счета 01053400 «Строительные материалы» на общую сумму 196 300,77 руб.

При проверке соответствия перечня основных средств, земельных участков, находящихся на балансе МАДОУ «Золотой ключик» по состоянию на 01.01.2020 г., с данными, представленными Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Губахинского городского округа «Город Губаха» (далее – КУМИ) установлены расхождения:

руб.

Наименование счета аналитического учета	По данным бух. учета (главная книга, ф.0503768)	По данным КУМИ	Отклонения
101 00 000 «Основные средства»	151 788 423,05	151 538 342,99	- 250 080,06
103 11 000 «Земля - недвижимое имущество учреждения»	64 473 445,13	65 138 288,27	664 843,14

Выводы:

1. В действующий Порядок № 175 не внесены соответствующие изменения в связи с изданием приказа Минфина РФ № 186н.

2. Управлением образования не составлено дополнительное соглашение к Соглашению от 10.01.2020 г. № 2/МЗ/зол.ключик/осн. в части приведения в соответствие сроков предоставления субсидии с утвержденными бюджетными назначениями (кассовым планом с поквартальной разбивкой ассигнований).

3. В нарушение пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Инструкции № 157н:

– несвоевременно отражались первичные учетные документы в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

– данные первичных документов (счета-фактуры, счета) не соответствуют данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками).

4. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Инструкции № 33н, пунктов 79, 80 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности за 2019 год инвентаризация финансовых обязательств в установленном порядке не проводилась.

5. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приложения № 5 к приказу Минфина РФ № 52н, пункта 3.5 Учетной политики Учреждением применяется форма акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря не установленной формы (ф. 0504143).

6. На момент проверки не произведено списание продуктов питания, приобретенных в июне 2020 года для обеспечения льготных категорий семей, имеющих детей в возрасте от 3 до 7 лет (включительно), продуктовыми наборами.

7. За период с июня по декабрь 2019 года и с апреля по июнь 2020 года списание материальных запасов не производилось, т. е. отсутствует внутренний финансовый контроль за движением материальных запасов внутри учреждения.

8. В нарушение пунктов 53, 118 Инструкции 157н и пунктов **8, 31** Инструкции № 183н нарушена методология бухгалтерского учета по основным средствам и материальным запасам в части использования рабочего плана счетов.

Таким образом, в нарушение статьи 1, пункта 1 статьи 6, статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 3 Инструкции № 157н допущено искажение бухгалтерской отчетности за 2019 год показателей Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768).

9. При проверке соответствия перечня основных средств, земельных участков, находящихся на балансе МАДОУ «Золотой ключик» по состоянию на 01.01.2020 г., с данными, представленными КУМИ, установлены расхождения по счету 101 00 000 «Основные средства» – 250 080,06 руб., по счету 103 11 000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» – 664 843,14 руб.

Приложения:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края, муниципальных правовых актов Губахинского городского округа, использованных в ходе контрольного мероприятия (на 2 л. в 1 экз.).

Настоящий акт составлен в 3-х экземплярах:

1 экз. – Финансовому управлению администрации Губахинского городского округа Пермского края;

2 экз. – МАДОУ «Золотой ключик»;

3 экз. – МКУ «ЦБУ».

Консультант по внутреннему
муниципальному финансовому
контролю

(Должность)



(Подпись)

И. Н. Лоскутова

(расшифровка подписи)

ОЗНАКОМЛЕНЫ:

Директор МАДОУ «Золотой
ключик»

(Должность)



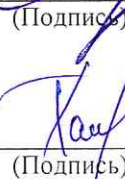
(Подпись)

Н. Г. Гурьянова

(расшифровка подписи)

Директор МКУ «ЦБУ»

(Должность)



(Подпись)

К. Н. Хайруллина

(расшифровка подписи)

ПЕРЕЧЕНЬ

законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых
проверено в ходе контрольного мероприятия

№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта
1.	Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2.	Гражданский кодекс Российской Федерации.
3.	Трудовой кодекс Российской Федерации.
4.	Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
5.	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
6.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»
7.	Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 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».
8.	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 г. № 183н.
9.	Приказ Минфина России от 25.01.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».
10.	Приказ Минфина России от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».
11.	Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 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».

№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта
12.	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».
13.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».
14.	Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении структурных подразделений администрации Губахинского городского округа, утвержденный постановлением администрации г. Губаха 16.02.2015 № 175.
15.	Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в Губахинском городском округе Пермского края, утвержденного постановлением администрации г. Губаха от 28.12.2015 № 1493.
16.	Постановление администрации Губахинского городского округа Пермского края от 22.04.2020 № 427 «Об утверждении Порядка обеспечения льготных категорий семей, имеющих детей в возрасте от 3 до 7 лет (включительно), наборами продуктов питания в Губахинском городском округе».

Консультант по внутреннему муниципальному финансовому контролю



И. Н. Лоскутова