АКТ

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Колосок» Маслянинского района Новосибирской области

|  |  |
| --- | --- |
| 07 июня 2019 года | Р.п. Маслянино |

1.Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение администрации Маслянинского района Новосибирской области № 109-ра от 31 мая 2019 года «О проведении плановой проверки в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Колосок» Маслянинского района Новосибирской области, в соответствии с Планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля администрации Маслянинского района, утвержденного Главой Маслянинского района Новосибирской области от 26 декабря 2018г. Проверка проведена Воронковой С.Н. – главным специалистом администрации Маслянинского района Новосибирской области на основании распоряжения о возложении полномочий от 29.05.2019 № 106-ра.

2. Цели контрольного мероприятия:

- осуществление контрольных действий по определению законности совершенных хозяйственных и финансовых операций за проверяемый период, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

3. Объект проверки: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Колосок» Маслянинского района Новосибирской области.

ОГРН 1025405425792, ИНН/КПП 5431106882/543101001, юридический адрес 633562, Новосибирская область, Маслянинский район, р.п. Маслянино, ул. 50 лет Октября, 2А. Заведующий – Татарко Ольга Юрьевна, главный бухгалтер – Соловьева Наталья Сергеевна, лицевой счет 817050070 открыт в УФК по Новосибирской области (администрация Маслянинского района Новосибирской области л/с 02513001450), р/с 40204810000000000287, Сибирское ГУ Банка России по Новосибирской области г. Новосибирск, БИК 045004001

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1.правильность начисления и выплаты заработной платы, премий, пособий, индексаций и других выплат;

4.2. расходы на приобретение оборудования, инвентаря, других материальных ценностей, правильность использования и сохранность;

4.3. расходы на капитальный и текущий ремонт объектов;

4.4. расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи и за электроэнергию;

4.5. формирование расходов на обеспечение питанием воспитанников ( в том числе из многодетных и малообеспеченных семей);

4.6. расчеты с подотчетными лицами;

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2017 по 31.12.2018.

6. Сроки проведения проверки: с 3 июня 2019 года по 7 июня 2019 года.

Бюджетный учет в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Колосок» (далее – МКДОУ детский сад «Колосок», Учреждение) осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Маслянинского района» на основании договора о ведении бухгалтерского учета, материально-технического и информационного обслуживания от 01.01.2015 № 32.

МКДОУ детский сад «Колосок» в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным постановлением Главы Маслянинского района Новосибирской области от 24.12.2015 г. № 195-пг.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании лицензии от 24.03.2016 г. № 9596 на право ведения образовательной деятельности, сроком действия – бессрочно.

Учредителем Учреждения является администрация Маслянинского района Новосибирской области.

Имущество учреждения является собственностью Маслянинского района, закрепленное за ним на праве оперативного управления на основании акта приема - передачи и отражается на его самостоятельном балансе.

Право подписи денежных и расчетных документов имеет заведующая МКДОУ детский сад «Колосок» Татарко Ольга Юрьевна.

Деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с утвержденными бюджетными сметами и прилагаемых к ним расчетов по всем показателям и направлениям классификации расходов

Предыдущее контрольное мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности проводилось в феврале 2018 года Контрольно счетной комиссией Маслянинского района Новосибирской области за период 01.01.2016 по 31.12.2017 гг.

**Кассовые операции**

Кассовая книга в 2017 году и в 2018 году не велась. Лимит остатка денежных средств в кассе не установлен. Обязанности кассира на сотрудника распорядительным документом не возложены. Наличные средства (родительская плата за услуги по организации питания детей) до марта 2018 года принимались по ведомости и вносились завхозом детского сада Гнейдинг Е.А. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 23.03.2017 г.) на расчетный счет Учреждения, минуя кассу. Ведомости по приему наличных ответственный сотрудник не подписывал.

С апреля 2018 года данное нарушение устранено - родительская плата вносится через банковскую систему родителями самостоятельно.

В нарушение порядка ведения кассовых операций (Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства») в августе 2018 года была проведена не обоснованная выплата по расходному кассовому ордеру № 1 от 20.08.2018 - 203,48 руб. – возврат родительской платы. Расходный кассовый ордер оформлен без ведения Кассовой книги, без ведения журнала операций по кассе, без ведения журнала приходных и расходных кассовых ордеров. Без основания Расходный кассовый ордер пронумерован, дата получения не проставлена, паспортные данные получателя не указаны, лицо, выдавшее денежные средства не указано. В приложенном заявлении от Кутовенко С.Н. от 23.08.2019 г. содержалась просьба перевести сумму 203,48 руб., уплаченную за Пономареву Софью в счет оплаты за Дудину Катю. Заявление не подписано заведующей детского сада.

**Расчеты с подотчетными лицами**

В проверяемом периоде (2017-2018 годы) денежные средства под отчет выдавались на возмещение расходов по уходу за детьми дошкольного возраста (льготники) путем перечисления на карту подотчетного лица – завхоз Гнейдинг Е.А.

Денежные средства выдавались по заявлению и оформлялись авансовыми отчетами.

**Правильность взимания родительской платы за содержание детей в Учреждении**

Поступившая на лицевой счет детского сада «Колосок» родительская плата используется на приобретение продуктов питания. Стоимость питания на одного ребенка в дошкольных образовательных учреждениях Маслянинского района согласно постановления администрации Маслянинского района от 14.03.2016 г. № 89-па: ясли – 1712,07 руб., сад – 2014,89 руб. Превышение размера взимаемой родительской платы не установлено.

**Правильность начисления и выплаты заработной платы**

Оплата труда в Учреждении осуществляется на основании Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, Федерального закона от 29.12.2012 № 273—ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Постановления Главы Маслянинского района от 29.09.2008 № 830, Постановлением Губернатора Новосибирской области от 28.01.2008 г. № 20 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений Новосибирской области», Отраслевого тарифного соглашения по муниципальным бюджетным образовательным учреждениям подведомственным администрации Маслянинского района Новосибирской области, и Положения о системе оплаты труда работников муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада «Колосок» Маслянинского района Новосибирской области, утвержденного приказом заведующего Татарко О.Ю. от 09.01.2017 г. № 1 и одобренного на собрании трудового коллектива МКДОУ детского сада «Колосок» (на 2017 год) и утвержденного приказом заведующего Татарко О.Ю.от 16.01.2018 г. № 8 и одобренного на собрании трудового коллектива МКДОУ детского сада «Колосок» (на 2018 год).

Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов заведующего детским садом.

При проверке установлено, что в декабре 2017года временно принят на работу сторож Вайс В.К. с тарифной ставкой 3472,86 рублей (приказ № 68 от 08.12.2017), но в расчетной ведомости неверно указан оклад (3608,75 рублей) и должность сотрудника, в приказе на увольнение данного сотрудника отсутствует подпись руководителя (приказ № 69 от 19.12.2017).

Порядок выплаты из стимулирующей части фонда оплаты труда определяются Учреждением самостоятельно с учетом мнения Комиссии по оценке эффективности и целевых показателей деятельности работников, в состав комиссии входит заведующий, старший воспитатель, председатель профсоюзной организации, также могут включаться другие работники и родители воспитанников.

Размер единовременных и стимулирующих выплат установлен Положением о системе оплаты труда работников муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада «Колосок» Маслянинского района Новосибирской области, утвержденного приказом заведующего Татарко О.Ю. от 09.01.2017 г. № 1 и одобренного на собрании трудового коллектива МКДОУ детского сада «Колосок» (на 2017 год) и утвержденного приказом заведующего Татарко О.Ю.от 16.01.2018 г. № 8 и одобренного на собрании трудового коллектива МКДОУ детского сада «Колосок» (на 2018 год), но реальный процент распределения единовременных выплат превышает установленный:

- снижение пропусков воспитанниками без уважительной причины – превышает установленные 30% - за август 2017 года, за декабрь 2018 г.;

- активное участие в общественных мероприятиях, праздниках, конкурсах, фестивалях, проводимых в Учреждении, районе, области – превышает установленные 50% - за ноябрь 2018 г.;

- организация и проведение мероприятий, повышающих авторитет и имидж образовательного учреждения – превышает установленные 30% в феврале и в марте 2017 года;

- за сверхурочную работу при проведении открытых мероприятий – превышает 40% в октябре 2017 г., в декабре 2018 г.;

- за организацию летней оздоровительной работы – превышает 50% в июне 2017 года.

Для обслуживающего персонала ( повара, сторожа, помощники воспитателей и др. рабочие) в Тарификационных списках указаны проценты стимулирующих выплат, превышающие нормативы, установленные Положением об оплате труда работников МКДОУ детский сад «Колосок».

Для сторожей в табелях учета рабочего времени не проставлены дни и часы работы за октябрь и ноябрь 2018 года, не проставляется время работы в праздничные дни и в ночные часы, сверхурочные, но оплата за праздничные дни, ночные часы и сверхурочные есть.

Случаев выплаты заработной платы подставным и вымышленным лицам не выявлено.

Сумма начисленной заработной платы за месяц по всем расчетным ведомостям соответствует сумме, отраженной по своду расчетных ведомостей по заработной плате.

**Формирование расходов на обеспечение питанием воспитанников**

Питание детей организуется на основании разработанных технологических карт. Меню утверждается заведующей детским садом. Меню – требование подписывается завхозом, поваром, бухгалтером и медицинским работником. Отсутствуют подписи повара в январе 2017, марте 2017, отсутствуют подписи завхоза в январе 20017, феврале 2017, марте 2017, апреле 2017 и в ноябре 2017., отсутствуют подписи медицинского работника 07.12.2018 г.

В меню – требовании на каждый день имеется меню на завтрак, обед и полдник, указано количество продуктов питания, расход продуктов всего, технологические карты на каждое блюдо, количество питающихся.

Выборочным методом произведен расчет количества списанных продуктов при приготовлении блюд за день.

**Расчет расхода продуктов согласно меню 02.02.2018 г.**

Число довольствующихся – дети 38 человек и 9 чел. младшей группы, 7 сотрудников.

Меню на завтрак – только дети, каша кукурузная, 161 рецептура

Бутерброд с сыром и маслом, 492 рецептура

Напиток яблочно-морковный, 412 рецептура

Меню на обед – дети и сотрудники, суп с макаронными изделиями, 70 рецептура

Тефтели из говядины, 267 рецептура

Капуста тушеная, 317 рецептура

Компот из сухофруктов, 403 рецептура

Хлеб пшеничный,

Меню на полдник, только дети – блинчики со сгущенкой,

кефир

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По рецептуре, кг | | | Количество продуктов на число питающихся, кг | | | | Списано по факту | Отклонение, кг |
| дети | сотрудники | Дети мл. | Дети | сотрудники | Дети мл. | всего |
| Масло сливочное | 0,02 | 0,01 | 0,015 | 0,76 | 0,07 | 0,135 | 0,965 | 0,965 кг | - |
| Масло растительное | 0,008 | 0,005 | 0,008 | 0,304 | 0,035 | 0,072 | 0,411 | 0,407 л | -0,004 |
| Сахар | 0,035 | 0,01 | 0,027 | 1,33 | 0,07 | 0,243 | 1,643 | 1,66 кг | 0,017 |
| Соль | 0,006 | 0,006 | 0,005 | 0,228 | 0,042 | 0,045 | 0,315 | 0,315 кг | - |
| Картофель | 0,12 | 0,12 | 0,12 | 4,56 | 0,84 | 1,08 | 6,48 | 6,34 кг | -0,14 |
| Морковь | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,76 | 0,14 | 0,18 | 1,08 | 1,08 кг | - |
| Лук | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,76 | 0,14 | 0,18 | 1,08 | 1,08 кг | - |
| Хлеб пшеничный | 0,06 | 0,065 | 0,06 | 2,28 | 0,455 | 0,54 | 3,275 | 3,3 кг | 0,025 |
| Кукурузная крупа | 0,02 |  | 0,02 | 0,76 | - | 0,18 | 0,94 | - | -0,94 |
| Молоко | 0,3 |  | 0,3 | 11,4 | - | 2,7 | 14,1 | 14,1 л | - |
| Сыр | 0,005 |  | 0,005 | 0,19 | - | 0,045 | 0,235 | 0,235 кг | - |
| Яблоко | 0,01 |  | 0,01 | 0,38 | - | 0,09 | 0,47 | 0,47 кг | - |
| Макаронные изделия | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,38 | 0,07 | 0,09 | 0,54 | 0,54 кг | - |
| Мясо птицы | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,38 | 0,07 | 0,09 | 0,54 | 0,54 кг | - |
| Тефтели | 0,1 | 0,1 | 0,055 | 3,8 | 0,7 | 0,495 | 4,995 | 4,995 кг | - |
| Капуста | 0,04 | 0,03 | 0,03 | 1,52 | 0,21 | 0,27 | 2 | 1,98 кг | -0,02 |
| Блины | 1 шт. |  | 1 шт. | 38 шт. | - | 9 шт. | 47 шт. | 3,5 кг | - |
| Кефир | 0,2 |  | 0,15 | 7,6 | - | 1,35 | 8,95 | 9 л | 0,05 |
| Сухофрукты | 0,008 | 0,008 | 0,008 | 0,304 | 0,056 | 0,072 | 0,432 | 0,432 кг | - |

Из приведенных расчетов видно, что в целом продукты списываются согласно фактического расхода, но кукурузная крупа в количестве 0,94 кг в сводной ведомости по расходу продуктов питания была учтена в расходе за 1 февраля 2018 года, на эту дату в меню данный продукт не использовался. Имеет место путаница учета продуктов по датам в бланках отчетности.

В проверяемом периоде с целью организации питания воспитанников производился прием овощей (картофель, морковь, лук, свекла, капуста, чеснок) от родителей воспитанников по актам приемки. На учет овощи поставлены в оценке 1 руб. за 1 кг.

**Расходы на оплату коммунальных услуг. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

К расходам на коммунальные услуги относятся оплата услуг отопления, водоснабжения, водоотведения, электроснабжения.

В 2017 и в 2018 годах оплата за водоснабжение и водоотведение МКДОУ детский сад «Колосок» производит согласно заключенным договорам с ООО «Водоканал», за теплоснабжение - ООО «Фагот», электроснабжения – ОАО «Новосибирскэнергосбыт».

МКДОУ детский сад «Колосок» производит оплату за услуги связи ПАО «Ростелеком» согласно заключенного договора за использование линий связи и интернет.

Нарушений по оплате услуг не установлено.

**Динамика дебиторской и кредиторской задолженности за 2017-2018 гг (руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | наименование | На 01.01.2017 | | На 01.01.2018 | | На 31.12.2018 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
|  | Родительская плата | 27794,67 |  | 19468,16 |  |  | 31157,72 |
|  | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 1909,6 |  |  |  | 10494,18 |  |
|  | Услуги связи |  |  | 1468,24 |  | 894,00 |  |
|  | Расчеты по прочим платежам в бюджет |  | 27794,67 |  | 19468,16 | 31157,72 |  |
|  | Расчеты по коммунальным услугам |  |  |  | 61,67 |  |  |
|  | Расчеты по услугам связи |  | 69,62 |  |  |  |  |
|  | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества |  |  |  |  |  |  |
|  | Прочие услуги |  |  |  |  |  |  |
|  | Земельный налог |  | 10688,00 |  | 9350,0 |  | 11069,00 |
|  | Налог на имущество |  | 8565,00 |  | 8343,0 |  | 8121,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 29704,27 | 47117,29 | 20936,4 | 37222,83 | 42545,90 | 50347,72 |

Дебиторская задолженность по сравнению с 2017 годом в 2018 году увеличилась и составила 42545,90 рублей ( долг по авансам за коммунальные услуги, услуги связи и платежи в бюджет). Кредиторская задолженность в 2017 году увеличилась и составила 50347,72 рублей (родительская плата, земельный и имущественный налоги).

**Расходы на приобретение основных средств и материальных запасов, правильность использования и сохранность.**

Материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Выбытие производится на основании оформленных актов с отражением на расходы текущего финансового года. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию материальных ценностей оформляются бухгалтерскими записями на основании актов о списании материальных ценностей.

В 2017 году приобретено материальных запасов на сумму 774950,31 рублей – продукты питания, хозяйственные и канцелярские товары.

В 2018 году приобретено основных средств на сумму 24474 руб. (пылесос и стиральная машинка в октябре 2018 года), материальных запасов на сумму 761792,78 – продукты питания, хозяйственные и канцелярские товары.

Состав комиссии на списание материальных ценностей утвержден приказом № 12 от 27.02.2018 г.

В 2017 году на текущий ремонт были приобретены материалы для ремонта на общую сумму 30000,00 рублей. (эмаль, краска, колер, кисти, известь, цемент, обои). Все материалы списаны согласно акта № 43 от 01.10.2017 г.

В 2018 году в октябре 2018 года нет приложенных документов к журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов – данные документы подшиты в папку «Инвентаризация за 2018 год»:

- акт о списании от 31.10.2018 № 41 на сумму 57472,88 руб.,

- акт о списании от 31.10.2018 № 42 на сумму 13913,82 руб.,

- акт о списании от 31.10.2018 № 43 на сумму 5461,57 руб.,

- акт о списании от 31.10.2018 № 40 на сумму 32278,34 руб.,

- акт о списании от 31.10.2018 № 39 на сумму 36167,18 руб.

**Проверка материалов по проведенным инвентаризациям**.

Приказами заведующей детского сада «Колосок» Татарко О.Ю. от 16.11.2017 г. № 57 и от 14.11.2018 г. № 74 были созданы инвентаризационные комиссии для проведения инвентаризации. В процессе которой была проведена проверка наличия основных средств материальных запасов.

По окончании инвентаризации были составлены акты о результатах проведения инвентаризации. За 2017 и 2018 годы расхождений данных бухгалтерского учета с фактическим наличием не обнаружено.

**Выводы и предложения:**

1. Ведение кассовых операций осуществлять согласно Указаниям Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
2. Осуществлять выплату стимулирующих средств и единовременного вознаграждения сотрудникам согласно Устава и Положения о компенсационных и стимулирующих выплат работникам МКДОУ детского сада «Колосок»
3. Заполнение табелей учета рабочего времени проводить полностью в соответствии с реальным количеством отработанного времени, с заполнением всех необходимых полей.
4. Соблюдать проверку меню- требований всеми членами комиссии, соблюдать правильность заполнения сводных ведомостей по расходу продуктов питания.
5. Первичные документы подшивать к соответствующим журналам операций.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный специалист  администрации Маслянинского района | С.Н. Воронкова |
|  |  |

С актом ознакомлены:

Заведующая детского сада «Колосок» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Ю. Татарко

Главный бухгалтер МКУ «Центр

бухгалтерского и материального обеспечения» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Соловьева

Один экземпляр акта получил - заведующий д.с. «Колосок»\_\_\_\_\_\_О.Ю.Татарко

«\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г.