АКТ

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

|  |  |
| --- | --- |
| 14 октября 2020 года |  Р.п. Маслянино |

 1.Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение администрации Маслянинского района Новосибирской области № 329-ра от 10 сентября 2020 года «О проведении плановой проверки в муниципальном казенном образовательном учреждении детский сад «Ленок» 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 10 сентября 2020г. 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.

 - осуществление контрольных мероприятий по определению законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Маслянинского района и средств, поступающих из иных источников.

 3. Объект проверки: муниципальное казенное образовательное учреждение детский сад «Ленок» Маслянинского района Новосибирской области (далее - МКДОУ детский сад «Ленок», Учреждение).

 ОГРН 1025405425814, ИНН/КПП 5431106868/543101001, юридический адрес 633590, Новосибирская область, Маслянинский район, с.Мамоново, ул. Садовая, 1А. Директор – Просекова Татьяна Александровна, главный бухгалтер – Соловьева Наталья Сергеевна, лицевой счет 817050081 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 ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и расчеты с подотчетными лицами;

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

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

 4.4. расходы на капитальный и текущий ремонт объектов;

 4.5. расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи и за электроэнергию, дебиторская и кредиторская задолженность;

 4.6. формирование расходов на обеспечение питанием воспитанников ( в том числе из многодетных и малообеспеченных семей, детей с ограниченными возможностями здоровья и детей инвалидов);

 5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 по 31.12.2019.

 6. Сроки проведения проверки: с 14 сентября 2020 года по 14 октября 2020 года.

МКДОУ детский сад «Ленок» в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным постановлением Главы Маслянинского района Новосибирской области от 23.12.2015 г. № 186-пг.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании лицензии от 26.01.2012 г. № 6462 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.

Земельный участок предоставлен учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования в соответствии с действующим законодательством РФ.

 **Правильность ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.**

Бюджетный учет в МКДОУ детский сад «Ленок» осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Маслянинского района» на основании договора о ведении бухгалтерского учета, материально-технического обеспечения и информационного обслуживания от 09.01.2019 г. № 34.

Согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МКДОУ детский сад «Ленок» разработана и утверждена учетная политика для целей бюджетного учета (приказ № 26 от 30.12.2016 г.)

 В соответствии с п.2 ст.161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы. Согласно п.1 ст. 221 БК РФ бюджетная система казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ.

 Согласно годовому отчету за 2019 год, расходы бюджета МКДОУ детский сад «Ленок» при плане 10732,9 тыс.руб. исполнено 10641,5 тыс.руб., что составляет 99,15%.

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

**Кассовые операции**

 Кассовая книга в 2019 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, посещающих ГДО) принимаются через банковский счет, учет поступления денежных средств ведется по реестрам и вносится в «Ведомость по расчетам с родителями за содержание в детских учреждениях». В ноябре 2019 года в нарушение порядка ведения кассовых операций прием денежных средств происходит по приходным ведомостям, с приложением реестров на зачисление денежных средств на банковский счет. Сумма нарушений 6871,38 руб.

По заявлениям от родителей происходит перенос остатков денежных средств по питанию детей на других детей. Но так же имеет место возврат остатка денежных средств родителям в мае и в декабре 2019 года за детей, которые не посещали Учреждение или выбыли. 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») денежные средства возвращаются по ведомости, которую оформляет и подписывает завхоз Копылова Н.Ф. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 05.05.2016 г.), минуя кассу. Причем, появление наличных денежных средств ни чем не подтвержден (нет сведений о снятии денег с банковского счета). В мае 2019 года была проведена не обоснованная выплата по ведомости - 13349,56 руб. – возврат родительской платы. В декабре 2019 года выплата по возвратной ведомости – 6523,98 руб. Данные выплаты проведены без оформления расходного кассового ордера, без ведения Кассовой книги, без ведения журнала операций по кассе, без ведения журнала приходных и расходных кассовых ордеров. Дата выдачи не проставлена, паспортные данные получателей не указаны. Сумма нарушений по данному разделу 19873,54 рублей.

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

Поступившая на лицевой счет детского сада «Ленок» 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.

  **Расчеты с подотчетными лицами**

 В проверяемом периоде (2019 год) денежные средства под отчет не выдавались. Подотчетным лицом на получение денежных средств в учреждении является завхоз Н.Ф. Копылова

 **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», Постановления Главы Маслянинского района от 16.06.2008 № 509 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Маслянинского района», Отраслевого тарифного соглашения по муниципальным бюджетным образовательным учреждениям подведомственным администрации Маслянинского района Новосибирской области, и Положения об оплате труда работников МКДОУ детского сада «Ленок», Положения о распределении стимулирующей части ФОТа работникам МКДОУ детского сада «Ленок», утвержденных заведующей МКДОУ детского сада «Ленок» Поповой Т.А. и согласованного с председателем профсоюзного комитета Птициной Е.В. 16.02.2015 года, Положения «Об установлении компенсационных и стимулирующих выплат к должностным окладам работников детского сада», утвержденного приказом заведующей Т.А.Поповой 08.09.2014 г., принятого собранием трудового коллектива, согласованного председателем профсоюзного комитета Е.В. Птицыной.

 Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов директора школы, должностные оклады установлены в соответствии с тарифными коэффициентами и разрядами.

 Заработная плата перечисляется сотрудникам на банковские карты в банк «Левобережный» (ПАО) согласно договора №546-17/ЗП от 04.04.2007 г., в Сибирский банк ПАО Сбербанк согласно договора № 44214257 от 22.04.2019 г., в Новосибирский РФ АО «Россельхозбанк» согласно договора № 25/07/0068 от 22.10.2018 г.

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

 В результате проверки установлено, что распределение размера разовой стимулирующей выплаты сотрудникам происходит без учета мнения органа общественного совета, что не соответствует утвержденному положению по распределению стимулирующих выплат в данном учреждении. Положение о распределении разовых стимулирующих выплат отдельно не разработано, а включено в Положение «Об установлении компенсационных и стимулирующих выплат к должностным окладам работников детского сада», утвержденного приказом заведующей Т.А.Поповой 08.09.2014 г.

 В приказах директора с января 2019 г. по декабрь 2019 года критерии оценки указываются общими для всех работников, учтенных в приказах. Невозможно оценить соблюдаются ли размеры стимулирующих выплат по конкретному критерию. Процент разовых стимулирующих выплат не разбивается по критериям, а указывается общий на каждого работника. Поэтому невозможно определить за что и в каких размерах установлены поощрительные выплаты для каждого работника.

 Не во всех приказах на отпуск есть подпись работника об ознакомлении. В некоторых приказах на прием работников, перевод, увольнение нет ознакомления работников (№ 10/1 от 01.03.2019, №13 от 15.03.2019, №57/2 от 04.10.2019, №49 от 20.08.2019, №46/1 от 16.08.2019).

 Табели учета рабочего времени составляются по форме 0504421 согласно приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52-н. В табеле у Копыловой Н.Ф. по должности «дежурный по режиму», у Еременко И.С. по должности «машинист по стирке белья», у Копылова В.Е. по должности «уборщик территории» вместо установленных условных обозначений или отработанных часов пишется слово «совмещение». Время работы в табелях учета рабочего времени не указывается ни у кого кроме сторожей и кочегаров.

 Выплата заработной платы за время болезни работников одновременно с выплатой пособия за счет средств фонда социального страхования не производилась.

 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, кладовщиком.

 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 07.11.2019 г.**

Число довольствующихся – дети 41 человек , 17 сотрудников.

Меню на завтрак – только дети, каша пшеничная,

 Бутерброд с повидлом,

 Кисель ассорти

 Банан

Меню на обед – дети, суп овощной,

 Салат из свеклы

 Биточки рыбные,

 Рис отварной,

 Соус молочный,

 Напиток морковно-апельсиновый,

 Хлеб 2с,

 Сотрудники – суп овощной

 Рис отварной, соус,

 Биточки рыбные,

 Чай, хлеб

Меню на полдник, только дети – суп молочный,

 Напиток шиповник,

 пряник

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По рецептуре, кг | Количество продуктов на число питающихся, кг | Списано по факту | Отклонение, кг |
| дети | сотрудники | Дети  | сотрудники | Дети  | сотрудники | Дети  | сотрудники |
| Масло сливочное | 0,020 | Не указано | 0,82 | 0,070 | 0,8 | 0,070 | -0,02 | - |
| Масло растительное | 0,010 | Не указано | 0,41 | 0,100 | 0,43 | 0,100 | +0,02 | - |
| Сахар | 0,040 | Не указано | 1,64 | 0,180 | 1,65 | 0,180 | +0,01 | - |
| Соль | 0,007 | Не указано | 0,287 | 0,080 | 0,3 | 0,080 | +0,013 | - |
| Картофель | 0,110 | Не указано | 4,51 | 1,900 | 4,5 | 1,900 | -0,01 | - |
| Морковь | 0,054 | Не указано | 2,214 | 0,150 | 2,2 | 0,150 | -0,014 | - |
| Лук | 0,010 | Не указано | 0,41 | 0,170 | 0,4 | 0,170 | -0,01 | - |
| свекла | 0,037 | Не указано | 1,517 |  | 1,5 |  | -0,017 | - |
| Хлеб  | 0,061 | Не указано | 2,501 | 0,680 | 2,5 | 0,680 | -0,001 | - |
| пшено | 0,021 | Не указано | 0,861 |  | 0,85 |  | -0,011 | - |
| Молоко | 0,317 | Не указано | 12,997 | 0,500 | 13,0 | 0,500 | +0,003 | - |
| бананы | 0,188 | Не указано | 7,708 |  | 7,7 |  | -0,008 | - |
| вермишель | 0,021 | Не указано | 0,861 |  | 0,85 |  | -0,011 | - |
| повидло | 0,015 | Не указано | 0,615 |  | 0,6 |  | -0,015 | - |
| Капуста  | 0,037 | Не указано | 1,517 | 0,450 | 1,5 | 0,450 | -0,017 | - |
| Багет | 0,024 | Не указано | 0,984 |  | 1,0 |  | +0,016 | - |
| Кисель | 0,024 | Не указано | 0,984 |  | 1,0 |  | +0,016 | - |
| Яйцо | 0,122 | Не указано | 5,002 |  | 5,0 |  | -0,002 | - |
| апельсин | 0,024 | Не указано | 0,984 |  | 0,994 |  | +0,01 | - |
| Шиповник | 0,005 | Не указано | 0,205 |  | 0,2 |  | -0,005 | - |
| Мука | 0,004 | Не указано | 0,164 | 0,005 | 0,18 | 0,005 | +0,016 | - |
| Рис | 0,032 | Не указано | 1,312 | 0,500 | 1,3 | 0,500 | -0,012 | - |
| Чай |  | Не указано |  | 0,030 |  | 0,030 |  | - |
| Филе минтая | 0,059 | Не указано | 2,419 | 0,600 | 2,4 | 0,600 | -0,019 | - |
| сметана | 0,008 | Не указано | 0,328 | 0,070 | 0,33 | 0,070 | +0,002 | - |
| Пряник | 0,029 | Не указано | 1,189 |  | 1,2 |  | +0,011 | - |
| Зеленый горошек | 0,024 | Не указано | 0,984 | 0,200 | 1,0 | 0,200 | +0,016 | - |

 Из приведенных расчетов видно, что в целом продукты списываются согласно фактического расхода, но при приготовлении блюд для персонала не указывается количество продуктов на человека, не прикладываются расчетные ведомости, по стоимости питания для персонала. Не понятно как происходит расчет с персоналом, начисление за питание, но денежные средства от сотрудников за питание на счет Учреждения поступают. Ведомости по расчетам за питание с персоналом не приложены.

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

 К расходам на коммунальные услуги относятся оплата услуг теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, электроснабжения. Оплату за услуги МКДОУ детский сад «Ленок» производит согласно заключенным договорам с ООО «Водоканал», за теплоснабжение - ООО «Теплосервис», электроснабжения – ОАО «Новосибирскэнергосбыт», вывоз ТБО – ООО «Экология-Новосибирск».

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

 Нарушений по оплате услуг не установлено.

 **Динамика дебиторской и кредиторской задолженности за 2019 г (руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № пп | наименование | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 |
| Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Родительская плата |  |  | 7451,91 | 7451,91 |
| 2 | Услуги связи | 334,44 |  |  |  |
| 3 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 70622,17 | 70622,17 |  |  |
| 4 | Расчеты по приобретению материальных запасов |  |  |  | 30096,50 |
| 5 | Земельный налог |  | 9660,00 |  | 9660,00 |
| 6 | Налог на имущество  |  | 2635,00 |  | 2455,00 |
|  |  | 70956,61 | 82917,17 | 7451,91 | 49663,41 |

 Дебиторская задолженность за 2019 год снизилась в 9,5 раз и составила 7451,91 рублей (долг по родительской плате). Кредиторская задолженность в 2019 году уменьшилась на 40,1% и составила 49663,41 рублей (земельный и имущественный налоги, родительская плата, расчеты по приобретению материальных запасов).

 **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 2019 году были приобретены и поставлены на учет основные средства на сумму 13850 руб. в том числе принтер струйный на сумму 11000,00 руб., 3 огнетушителя на общую сумму 2850 руб.

 На каждое основное средство заведена инвентарная карточка, установлен инвентарный номер объекта.

 Перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств согласно методических указаний по проведению инвентаризации, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

 Проведение инвентаризации основных средств и материальных ценностей в 2019 году было назначено приказом заведующей МКДОУ детский сад «Ленок» от 11.11.2019 г. № 31, инвентаризационная комиссия назначена тем же приказом № 31 от 11.11.2019.

 По результатам инвентаризации в 2019 году расхождений данных бухгалтерского учета с фактическим наличием не выявлено, излишков и недостач не обнаружено.

 Приобретенные материальные запасы списываются согласно актов на списание материальных запасов (0504230).

**Расходы на капитальный и текущий ремонт объектов**

 В 2019 году текущий ремонт производился собственными силами учреждения. Расходы на проведение текущего ремонта составили за 2019 год 25000,00 руб. (эмаль, известковая паста, кисти, колер и проч.). Материалы списываются согласно актов на списание материальных запасов и подписаны комиссией.

 **Выводы и предложения:**

1. Разработать Положение о распределении разовых стимулирующих выплат сотрудникам с указанием критериев и размеров по каждому критерию для разных должностей и категорий персонала (педагогический персонал, обслуживающий персонал).
2. Приказы на единовременные выплаты издавать с учетом мнения органа общественного совета, согласно протоколов заседания общественного совета.
3. Производить выплаты стимулирующих средств сотрудникам в размерах, не превышающих утвержденных Положением по распределению стимулирующих выплат. Формулировки стимулирующих выплат указывать в соответствии с утвержденным Положением для каждого сотрудника.
4. Приказы на отпуск, прием, увольнение сотрудников, перевод на другую работу оформлять в соответствии с установленными формами, утвержденными постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, с ознакомлением сотрудников.
5. Табели учета рабочего времени оформлять согласно приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52-н, с условными обозначениями согласно данного приказа.
6. Кассовые операции привести в соответствие с Указаниями Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
7. Ведомости по расчетам за питание с персоналом с указанием стоимости питания в сутки прикладывать к отчетным документам.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный специалистадминистрации Маслянинского района  |  С.Н. Воронкова |
|  |   |

С актом ознакомлены:

Заведующая МКДОУ детский сад «Ленок» \_\_\_\_\_\_\_\_ Т.А. Просекова

 Главный бухгалтер МКУ «Центр

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

Один экземпляр акта получил –

Заведующая МКДОУ детский сад «Ленок» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.А. Просекова

«\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.