



Председателю контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Выселковский район Е.В.Жихаревой
Заведующего МБДОУ ДС №17 «Радуга»
ст. Выселки
Н.В.Жердевой

Информация

О принятых решениях и мерах по проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ ДС №17 «Радуга» ст. Выселки муниципального образования Выселковский район

С целью устранения нарушений, выявленных в ходе плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ ДС №17 «Радуга» ст. Выселки, были проведены следующие мероприятия:

№ п/п	Нарушения, выявленные в ходе проверки	Мероприятия по устранению нарушений
1.	В соответствии со статьей 69.2 БК РФ муниципальное задание Учреждения содержит показатели, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг. Однако, в муниципальном задании Учреждения отсутствуют показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.	Раздел «Показатели характеризующие качество муниципальной услуги» не отражен в приказе управления образования № 184 от 10.02.2015 г. Муниципальные задания формируются на основании указанного приказа. Внесение изменений в приказ УО № 184 от 10.02.2015 г. находится на рассмотрении у специалистов управления образования
2.	В проверяемом периоде Учреждением на частично платной основе фактически оказывался основной вид деятельности «присмотр и уход за детьми» (в ОКВЭД – код 88.91 «Предоставление услуг по дневному уходу за детьми»). Однако, в нарушение п. 2 Положения о формировании муниципального задания № 930,	Вид деятельности «присмотр и уход за детьми» не отражен в приказе управления образования № 184 от 10.02.2015 г. Муниципальные задания формируются на основании указанного приказа. Внесение изменений в приказ УО № 184 от 10.02.2015 г. находится на рассмотрении у специалистов управления образования

	указанный основной вид деятельности не включен в Муниципальное задание Учреждения.	
3.	В п. 5.1. раздела 1 муниципального задания не отражены нормативные акты Учредителя (Управления образования), и локальные акты Учреждения, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги на муниципальном уровне (регламент, порядок предоставления муниципальной услуги по приему заявлений, постановке на учет и зачислению детей в подведомственные образовательные учреждения, стандарт качества муниципальной услуги и др.)	Указанные нарушения учтены при формировании муниципальных заданий в 2018 году.
4.	Форма соглашений, заключенных для финансового обеспечения муниципального задания, не соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 31 октября 2016 года №198н, и Положения о формировании муниципального задания № 930. В заключенных Соглашениях отсутствуют порядок и условия предоставления субсидии. В п. 1 указанных соглашений некорректно отражен предмет соглашения (не соответствует аналогичному пункту из примерной формы соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (приложение № 1 к Положению о формировании муниципального задания № 930)).	Указанные нарушения будут учтены при формировании соглашений в 2019 году.
5.	В течение 2017 года Учредителем (Управлением образования) в Соглашения многократно	В соглашение № 115 в течение года вносились изменения с целью уточнения сумм в графике

	вносились изменения. В ходе проверки вносимых изменений КСП установлено, что в нарушение требований п. 3 ст. 9.2 ФЗ № 7-ФЗ, п. 33 Положения о формировании муниципального задания №930, Учредителем производились уменьшения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.	перечисления субсидии. А также изменения вносились с целью уточнения суммы муниципального задания, в связи с изменением лимитов бюджетных обязательств. Изменения в муниципальное задание производились как в связи с изменениями лимитов бюджетных обязательств по муниципальному заданию, так и в связи с изменениями объема муниципальной услуги (количество воспитанников).
6.	Поступившие в 2017 году Учреждению средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (4189295,52 руб.) израсходованы в соответствии с 3 разделом плана ФХД в общей сумме 4041266,66 руб. Остаток внебюджетных средств на лицевом счете Учреждения №925510700 составил 150000,86 р., что квалифицируется как неэффективное управление финансовыми ресурсами.	Родительская плата за питание, присмотр и уход производится не своевременно, а именно в последние числа месяца, когда срок до 10 числа каждого месяца, в связи с этим ден.ср-ва не израсходовали, отчет по питанию за вторую половину декабря делается в течение 7-14 дней следующего месяца, соответственно образуется кредиторская задолженность по продуктам питания, остаток ден.средств переходит в следующий месяц и израсходуется на продукты питания за декабрь месяц.
7.	В ходе проверки порядка использования муниципального имущества, порядка ведения бухгалтерского учета имущества (основных средств) установлено шесть нарушений на общую сумму 15 779 057,00 рублей, в том числе: -1137415,00 рублей – два объекта особо ценного движимого имущества в количестве 5-ти единиц, переданных Учреждению по Распоряжению главы МО Выселковский район от 31 марта 2015 года №135-р, не числятся на	В результате проверки специалистами ОУМИ была исправлена техническая ошибка. Стол производственный с бортом 950*700*870 в количестве 4-х единиц на общую сумму 94 441,00 рублей;

балансе; -848192,00 рублей- в Реестре муниципальной собственности отсутствуют шесть объектов в количестве 10-ти единиц особо ценного движимого и иного движимого имущества, числящиеся в бухгалтерском учете Учреждения на балансе; -13 643 385,00 -52 объекта особо ценного движимого имущества в количестве 102-х единиц, отражены в бухгалтерском учете в составе иного движимого имущества; -22100,00 – в марте 2017 г. в составе иного движимого имущества зарегистрирован объект «Программное обеспечение для сенсорного киоска», который фактически не относится к объектам основных средств; -121800,00- на счетах бухгалтерского учета несвоевременно зарегистрировано два объекта имущества (основные средства) в количестве 39-ти единиц; -6165,00 рублей – в акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) №9 от 01.04.2017 года (ф.0504104) не отражены причины списания объекта.	Стол производственный с бортом 950*700*870 в количестве 9 единиц на сумму 192 974,00 рублей. Проводится совместная работа со специалистами ОУМИ по закреплению основных средств в Реестре муниципальной собственности МО Выселковский район. Специалистами ОУМИ внесено изменение в Распоряжение №135-р от 31.03.2015 г. по переносу с иного движимого имущества на особо ценное движимое имущество Распоряжение №483-р от 03.12.2018 г. Перенесено на забалансовый счет 01. Нарушения по факту несвоевременной регистрации основных средств на счетах бухгалтерского учета в дальнейшем будут исключены. Данные замечания будут учтены в дальнейшей работе.
---	--

8.	В нарушение пункта 6 инструкции по бюджетному учет №157 н в принятой Учетной политике не предусмотрены особенности по организации и ведению бухгалтерского учета в части операций по исполнению переданных полномочий по публичным обязательствам	В устранение нарушения в Учетную политику МБДОУ ДС№17 будет внесено изменение по особенности организации и ведению бухгалтерского учета в части операций по исполнению переданных полномочий по публичным обязательствам
9.	В нарушение пункта 108 Инструкции по бюджетному учету №157н в разделе «Материальные запасы» Учетной политики закреплены два способа выбытия материальных запасов: по фактической стоимости каждой выбывающей единицы и по средней фактической стоимости (следовало закрепить один из двух способов)	В устранение нарушения в Учетную политику МБДОУ ДС№17 будет внесено изменение, по закреплению способа выбытия материальных запасов по средней фактической стоимости
10.	Нарушение требований ст. 10 ФЗ от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ	Документы принимаются бухгалтером к учету и проведены в журнале операций 4.1.4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по факту предоставления в бухгалтерию. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174 н «Об утверждении Плана счетов бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Имеется факт предоставления документов от поставщика с задержкой, соответственно в бухгалтерию
11.	В результате анализа дебиторской и кредиторской задолженностей Учреждения, установлена необоснованная дебиторская	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ДОУ 17 (ф. 0503769) составляются отдельно по видам

	задолженность по ВД 4 в сумме 2192,0 и просроченная кредиторская задолженность по ВД 4 в сумме 27969,0 рублей	финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели - отдельно по дебиторской и отдельно по кредиторской задолженности. Установлен надлежащий контроль, замечания приняты к сведению и в дальнейшей работе не будут допускаться.
12.	При проверке правильности оформления первичных учетных документов, на основании которых производится списание материальных запасов, установлены нарушения требований Методических указаний №52н в части заполнения отдельных строк и граф, обязательных к заполнению.	Нарушения требований Методических указаний №52н в части заполнения отдельных строк и граф, обязательных к заполнению в дальнейшем будут исключены.
13.	В ходе проверки учета материальных запасов установлен факт несвоевременного их списания на сумму 7600,00 рублей.	Акты на списание в бухгалтерию были предоставлены не своевременно, что и привело к несвоевременному списанию. В дальнейшем материальные запасы будут списываться своевременно.
14.	В нарушении п. 11 Инструкции по бюджетному учету № 157н, в регистре бухгалтерского учета Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками га счетах бухгалтерского учета несвоеременно оприходованы материальные запасы в общей сумме 27796,34 руб.	Документы принимаются бухгалтером к учету и проведены в журнале операций 4.1.4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по факту предоставления в бухгалтерию. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174 н «Об утверждении Плана счетов бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

		Имеется факт предоставления документов от поставщика с задержкой, соответственно в бухгалтерию
15., 16	Имеют место факты несвоевременной регистрации полученных от подотчетных лиц авансовых отчетов и первичных учетных документов к ним на счета бухгалтерского учета в общей сумме 31241,0р. В ходе проверки авансовых отчетов установлены факты нарушения графика документооборота. К отдельным авансовым отчетам подотчетного лица Новаковой Е.Г. приложены первичные учетные документы, подтверждающие произведенные расходы, с нарушением установленных графиком документа оборота сроков их передачи для своевременного и полного отражения в бухгалтерском учете на общую сумму 42406,70 р.	По фактам нарушения графика документооборота при проверке авансовых отчетов МБДОУ ДС №17 «Радуга», сообщая: нарушение установленных графиком документа оборота сроков передачи первичных учетных документов, для оплаты фактически израсходованных сумм на срочные хозяйственные нужды возникло по причине отсутствия необходимых денежных средств на счетах учреждения, связанное с оплатой договоров на продукты питания и частичной задолженности родительской оплаты.

Заведующий МБДОУ ДС № 17



Н. В. Жердева