

А К Т № 2

по результатам контрольного мероприятия
проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации
и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные
правоотношения.

(плановые и внеплановые проверки (выездные и камеральные, встречные проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок, а также плановые и внеплановые ревизии в рамках полномочий в сфере бюджетных правоотношений))

Р.п.Ровное

04.06.2019 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: приказ финансового управления Ровенской районной администрации Ровенского муниципального района Саратовской области от 18.03.2019 г. №6.

Объекты контроля:

- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 17 с. Привольное Ровенского муниципального района Саратовской области»;
- муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования»

Тема: «Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения».

Состав проверочной (ревизионной) группы: Булгакова И.А. – главный специалист финансового управления Ровенской районной администрации Ровенского муниципального района Саратовской области.

Место проведения контрольного мероприятия: по месту нахождения финансового управления 6 413270 Саратовская область. Р.п. Ровное, ул. Советская 28.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 01 апреля 2019 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 мая 2019 года по 31 мая 2019 года.

Краткая информация об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №17 с.Привольное»

Полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №17 с. Привольное» (далее МБДОУ ДС №17 с. Привольное). Сокращенное наименование: МБДОУ ДС №17 с. Привольное.

МБДОУ ДС №17 с. Привольное зарегистрирован за основным государственным регистрационным номером 1026401985202. Дата постановки на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Саратовской области 21.04.2001 г. (ИНН/КПП 6428004530/642801001).

Адрес (местонахождение) МБДОУ ДС №17 с. Привольное: 413281 Саратовская область, Ровенский район, с. Привольное, ул. Советская, д.14А.

Сведения об основном виде деятельности: код 80.10. , дошкольное образование.

Лицом имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является Прокофьева Ольга Александровна (дата внесения в ЕГРЮЛ записи содержащей указанные сведения 06.03.2014 года).

Устав МБДОУ ДС №17 с. Привольное утвержден Постановлением Ровенской районной администрации Ровенского муниципального района Саратовской области 28.12.2015 г. №369.

Согласно Устава МБДОУ ДС №17 с. Привольное является муниципальным бюджетным учреждением, тип – дошкольное образовательное учреждение, вид – детский сад.

Учреждение обладает правами юридического лица, является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в сфере образования по организации предоставления общедоступного дошкольного образования на территории муниципального района.

Основными целями и задачами МБДОУ ДС №17 с. Привольное являются:

- осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования; присмотр и уход за детьми.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Ровенского муниципального района Саратовской области» (далее МКУ «ЦБ УО») на основании договоров на 2018 год №9 от 09.01.2018 г., на 2019 год №9 от 09.01.2019 г. Договор вступает в силу с момента его подписания сторонами и действует в течении одного года.

Сокращенное наименование: МКУ «ЦБ УО Ровенского муниципального района Саратовской области».

МКУ «ЦБ УО» зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 1096449000010. Дата постановки на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Саратовской области 12.01.2009 г. (ИНН/КПП 6428003511/642801001).

Адрес местонахождения: 413270 Саратовская область, р.п. Ровное, ул. Советская, 24.

Сведения об основном виде деятельности: код 74.12. – деятельность в области бухгалтерского учета.

Лицом имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является: по 04.06.2018 г.руководитель – Сартанова Татьяна Николаевна; с 04.06.2018 г. руководитель -Артемьева Елена Петровна.

Согласно договору МКУ «ЦБ УО» обязано:

- обеспечить квалифицированное ведение бухгалтерского и налогового учета составление отчетности в соответствии с действующими нормативными актами;
- своевременно предоставлять необходимую отчетность в органы статистики, налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и т.д.

Согласно Договору право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов (в том числе платежных документов) находится у руководителя МКУ «ЦБ УО». Согласно Карточке образцов подписей от 20 ноября 2018 года право первой подписи платежных документов при совершении операций по лицевым счетам имеют:

- право первой подписи: Прокофьева Ольга Александровна –заведующая МБДОУ ДС №17 с. Привольное; Артемьева Елена Петровна –руководитель МКУ «ЦБ УО»;
- право второй подписи: Кабдулова Оксана Сагингалиевна– экономист 2 категории; Коробкина Капитолина Никандровна – бухгалтер.

На имя МБДОУ ДС №17 с. Привольное в Финансовом управлении Ровенской районной администрации Ровенского муниципального района Саратовской области открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет 062032132 на текущем счете 402048100000000000065;
- лицевой счет 062032133 на текущем счете 402048100000000000065;
- лицевой счет 062032135 на текущем счете 402048100000000000065.

В ходе проверки выборочным методом изучены документы за проверяемый период, предоставленные Учреждением. Кроме того, использована информация сети Интернет: официальный сайт www.zakupki.gov.ru. и www.bus.gov.ru.

В соответствии со статьей 38 Федерального закона №44-ФЗ от 5 апреля 2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» приказом №2 от 28.02.2014 г. ответственным за осуществление закупок для нужд МБДОУ ДС №17с. Привольное назначена заведующий Прокофьева О.А.

Проверкой установлено следующее:

При анализе плана финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) на 2018 и 2019 годы установлено следующее:

- ПФХД на 2018 и 2019 годы размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru: в течение 2018 года в ПФХД вносились изменения (24.01.2018; 12.02.2018; 27.02.2018; 07.05.2018; 06.07.2018; 01.08.2018; 06.09.2018; 04.10.2018; 29.12.2018; 08.01.2019.) на 2019 год ПФХД размещен 15.01.2019 года.

В 2018 году поступлений по ПФХД запланировано в сумме 3685,00 тыс. руб., в том числе субсидии на выполнение муниципального задания 2994,9 тыс. руб., субсидии на иные цели 247,8 тыс. руб., доходы от оказания платных услуг (родительская плата) 342,3 тыс. руб., прочие доходы (спонсорская помощь) 100,00 тыс. руб. выплаты запланированы в сумме 3685,0 тыс. руб.; на 2019 год поступления запланированы в сумме 1160,1 тыс. руб., в том числе субсидия на выполнение муниципального задания 797,9 тыс. руб., доходы от оказания платных услуг в сумме 362,2 тыс. руб., расходы запланированы в сумме 1160,1 тыс. руб..

В нарушение пункта 8.1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (введен приказом Минфина России от 24.09.2015 №140н) при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 и 2019 годы в таблице 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» не заполнена строка 1001 в которой отражаются расходы на оплату контрактов заключенных до начала очередного финансового года. Например: по состоянию на 01.01.2018 года имелась кредиторская задолженность по договорам заключенным в предыдущие годы в сумме 73,5 тыс. руб.

План по выплатам отраженный в ПФХД в 2018 году по некоторым КОСГУ не соответствует данным отраженным в отчете Формы 0503737. Так например: в 2018 году по КОСГУ 221 (услуги связи) выплаты по ПФХД запланированы в сумме 1,2 тыс. рублей, согласно отчета Формы 0503737 выплаты по ПФХД запланированы в сумме 3,0 тыс. рублей, фактическое исполнение 1,2 тыс. рублей; по КОСГУ 225 выплаты по ПФХД запланированы в сумме 158,2 тыс. руб. согласно отчета Формы

0503737 выплаты по ПФХД запланированы в сумме 198,9 тыс. руб, фактическое исполнение 198,0 тыс. рублей. (приложение 1).

При анализе план-графика на 2018 и 2019 годы установлено следующее:
План графики на 2018, 2019 годы размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru в сроки установленные статьей 21 Федерального закона №44-ФЗ от 5 апреля 2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в соответствии с требованиями Приказа Федерального казначейства №7Н от 31 марта 2015 года «Об особенностях размещения в ЕИС или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков...».

План-график на 2018 и 2019 годы размещались в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств и планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения. При увеличении или уменьшении лимитов бюджетных обязательств изменения вносились в план финансово-хозяйственной деятельности и план-график.

При анализе договоров и контрактов нарушений не выявлено.

Заключение

1. В нарушение пункта 8.1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (введен приказом Минфина России от 24.09.2015 №140н) при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 и 2017 годы не заполнялась таблица 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» в которой отражаются расходы на закупку товаров всего, расходы на оплату контрактов заключенных до начала очередного финансового года и расходы на закупку товаров, работ, услуг по году начала закупки.

Настоящий акт составлен в трех экземплярах.

Главный специалист



И.А.Булгакова

Заведующий МБДОУ ДС №17 с. Привольное
Ровенского муниципального района
Саратовской области



О.А. Прокофьева

С актом ознакомлен руководитель МУ «ЦБ УО Ровенского муниципального района Саратовской области»

Е.П.Артемьева

Один экземпляр акта получен:

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575906

Владелец Прокофьева Ольга Александровна

Действителен с 21.04.2021 по 21.04.2022