

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

30.05.2018 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** приказ финансового управления Ровенской районной администрации Ровенского муниципального района Саратовской области от 12.04.2018 г. №9.

**Объекты контроля:**

- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №17 с. Привольное»;
- 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 2016 года по 31 марта 2018 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 18 апреля 2018 года по 26 апреля 2018 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 22.12.2015 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 2016 год №12 от 11.01.2016 г. и на 2017 год №13 от 01.01.2017 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: руководитель – Сартанова Татьяна Николаевна.

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 25 сентября 2017 года прав первой подписи платежных документов при совершении операций по лицевым счетам имеют:

- право первой подписи: Прокофьева Ольга Александровна –заведующая МБДОУ ДС №17 с. Привольное; Сартанова Татьяна Николаевна –руководитель МКУ «ЦБ УО»;
- право второй подписи: Артемьева Елена Петровна – главный бухгалтер МКУ «ЦБ УО»; Коробкина Капитолина Никандровна – бухгалтер МКУ «ЦБ УО».

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 40302810722025630140.

В ходе проверки выборочным методом изучены документы за проверяемый период, предоставленные Учреждением. Кроме того, использована информация сети Интернет: официальный сайт [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). и [www.bus.gov.ru](http://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» ответственным за осуществление закупок для нужд МБДОУ ДС №17 с. Привольное назначена заведующий Прокофьева О.А.

### *Проверкой установлено следующее:*

При анализе плана финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) на 2016 и 2017 годы установлено следующее:

- ПФХД на 2016 год размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 10.01.2017 года, в течение 2016 года изменения в ПФХД изменения не вносились; на 2017 год ПФХД размещен 13.01.2017 года, в течение года неоднократно вносились изменения (05.05.2017, 02.08.2017, 19.12.2017).

- в 2016 году поступлений по ПФХД запланировано в сумме 2747,2 тыс. руб., в том числе субсидии на выполнение муниципального задания 2488,1 тыс. руб., доходы от оказания платных услуг (родительская плата) 259,1 тыс. руб., выплаты запланированы в сумме 2747,2 тыс. руб.; на 2017 год поступления запланированы в сумме 2675,0 тыс. руб., в том числе субсидия на выполнение муниципального задания 2675,0 тыс. руб., доходы от оказания платных услуг не запланированы, расходы запланированы в сумме 2675,0 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 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.

План по выплатам отраженный в ПФХД в 2016 и 2017 годах не соответствует данным отраженным в отчете Формы 0503737. Так например: в 2016 году выплаты по ПФХД запланированы в сумме 2747,3 тыс. рублей, согласно отчета Формы 0503737 выплаты по ПФХД запланированы в сумме 3093,0 тыс. рублей, фактическое исполнение 2957,2 тыс. рублей. (приложение 1).

План графики на 2016, 2017 годы размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://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...».

При анализе план-графика на 2016 и 2017 годы установлено следующее:

В нарушение п.2 ст 72 Бюджетного Кодекса РФ допускается включение в план-график информации о закупках сверх лимитов бюджетных обязательств. Например план-график на 2016 год размещен на сумму 294,8 тыс. рублей, согласно уведомления от 30.12.2015 года бн учреждению были доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 233,3 тыс. рублей, превышение составило 61,5 тыс. рублей.

В 2017 году план-график от 05.05.2017 г. размещен на сумму 643,2 тыс. рублей, согласно уведомления от 05.05.2017 г лимиты бюджетных обязательств доведены в сумме 323,2 тыс. рублей, превышение составило 320,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Закона №44-ФЗ совокупный годовой объем закупок утвержденный на соответствующий финансовый год это общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Законом №44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

В нарушение пункта 16 статьи 3 Закона №44-ФЗ от 5 апреля 2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при планировании закупок на очередной год не учитывалось наличие кредиторской задолженности и задолженности по договорам и контрактам заключенным в предыдущем году. Так при наличии кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 303,4 тыс. рублей план-график размещен на сумму 323,2 тыс. рублей в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств; на 01.01.2017 года кредиторская задолженность составляла 301,8 тыс. рублей первоначальный план-график размещен на сумму 323,2 тыс. рублей. в соответствии доведенными лимитами бюджетных обязательств без учета кредиторской задолженности. (приложение 2).

В 2016 году оплачивалась задолженность по договорам заключенным в конце 2015 года, например: платежное поручение № 386 от 08.02.2016 г. на 11,3 тыс. руб. оплата за газ ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» за декабрь 2015 г., , платежное поручение № 822 от 17.02.2015 г на 15,9 тыс. руб. за декабрь 2015 г. оплата за электроэнергию ПАО «Саратовэнерго».

### ***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.

2. В нарушение пункта 16 статьи 3 Закона №44 ФЗ от 5 апреля 2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при планировании закупок на очередной год не учитывалось наличие кредиторской задолженности и задолженности по договорам и контрактам заключенным в предыдущем году.

3. В нарушение п.2 ст 72 Бюджетного Кодекса РФ допускается включение в план-график информации о закупках сверх лимитов бюджетных обязательств

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»

Т.Н.Сартанова

Один экземпляр акта получен:

Приложение 1

Расшифровка по КОСГУ согласно плана ФХД, лимитов бюджетных обязательств и фактическое исполнение за 2016 год

(Тыс. руб.)

КОСГУ	2016 год				
	План ФХД (размещ. на bus.gov.ru)	ФХД на	План ФХД (согласно отчета Ф 0503737)	ЛБО	Факт-е Исполн-е
211- заработная плата	1681.5		1682.4	1527.0	1682.4
213- начисления на з/п	507.8		511.5	461.3	511.4
223- коммунальн. Усл.	154.0		223.0	108.0	195.8
225- работы, услуги по сод-ю им-ва	28.5		140.6	12.0	124.1
226- прочие работы, услуги	25.2		41.3	17.0	12.4
290- прочие расходы	4.0		4.1	4.0	4.1
310- увелич-е ст-ти осн. Средств	13.0		14.2	11.7	14.2
340- увелич-е ст-ти матер. Запасов	333.25		475.9	84.5	412.8
<b>ВСЕГО</b>	<b>2747.25</b>		<b>3093.0</b>	<b>2225.5</b>	<b>2957.2</b>

(тыс. руб.)

Расшифровка по КОСГУ согласно плана ФХД, лимитов бюджетных обязательств и фактическое исполнение за 2017 год

КОСГУ	2017 год				
	План ФХД (размещ. на bus.gov.ru)	ФХД на	План ФХД (согласно отчета Ф 0503737)	ЛБО	Факт-е Исполн-е
211- заработная плата	1806.3		1694.6	1806.3	1694.6
213- начисления на з/п	545.5		479.6	545.5	479.6
223- коммунальн. Усл.	170.0		203.6	164.0	189.9
225- работы, услуги по сод-ю им-ва	132.5		89.0	12.5	46.2
226- прочие работы, услуги	35.2		0.0	35.2	0.0
290- прочие расходы	0.0		3.1	0.0	3.1
310- увелич-е ст-ти осн. Средств	15.1		15.0	15.0	15.0
340- увелич-е ст-ти матер. Запасов	420.5		638.3	106.5	492.4
<b>ВСЕГО</b>	<b>3125.0</b>		<b>3123.2</b>	<b>2685.0</b>	<b>2920.8</b>

**РАСШИФРОВКА**  
кредиторской задолженности по КОСГУ.

(тыс. руб.)

КОСГУ	Кредиторская задолженность	
	На 01.01.2016 г.	На 01.01.2017 г.
223- коммунальные услуги	25,8	40,0
225- работы, услуги по содержанию имущества	126,9	25,7
226 – прочие работы, услуги	38,6	67,5
340 – увеличение стоимости материальных запасов	112,1	168,5
<b>ВСЕГО</b>	<b>303,4</b>	<b>301,7</b>

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

**СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП**

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575906

Владелец Прокофьева Ольга Александровна

Действителен с 21.04.2021 по 21.04.2022