# Акт, составленный по результатам проверки, ведения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

с. Пировское 08 февраля 2019г.

Ведущим специалистом по ревизионной работе Коробейниковой И.В., проведена плановая проверка, в соответствии со стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрацией Пировского района Красноярского края от 11.07.2017г. № 211-п.

1. Основанием для составления настоящего акта является приказ Финансового управления администрации Пировского района № 37-п от 20.12.2018г. о проведении плановой проверки.

2. Цель проведение проверки: проверка ведения финансовых и хозяйственных операций при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

3. Предмет проверки: учетная политика учреждения, план финансово-хозяйственной деятельности на 2018г., муниципальное задание на 2018г., бухгалтерская отчетность, документы по организации и ведению бухгалтерского учета и отчетности, а также иные документы и материалы, необходимые, для проведения контрольного мероприятия

4. Срок проведения проверки: 21.01.2019-08.02.2019гг.

# 

1. **Общие положения.**

Официальное полное наименование объекта: муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Солнышко» (далее – Учреждение). Официальное сокращенное наименование: МБДОУ «Детский сад «Солнышко».

Юридический адрес и местонахождение учреждения: 663125, Красноярский край, Пировский район, п. Чайда, ул. Школьная, 3.

ОГРН 1032401110037, ИНН 2431001958, КПП 243101001.

Учредитель и собственник имущества - муниципальное образование Пировский район. Полномочия учредителя от имени муниципального образования Пировский район осуществляет районный отдел образования администрации Пировского района.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету и баланс, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность через централизованную бухгалтерию районного отдела образования администрации Пировского района Красноярского края, согласно договору «О бухгалтерском учете», может вести самостоятельную бухгалтерскую деятельность, обладает обособленным имуществом, имеет счета в банковских организациях и органах казначейства, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Имеет круглую печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

Основным видом деятельности Учреждения - реализация общеобразовательной программы дошкольного образования.

Предметом деятельности Учреждения является:

-обучение, воспитание и развитие воспитанников;

-выявление и развитие способностей каждого воспитанника;

- консультирование родителей (законных представителей) по вопросам общей и возрастной, специальной педагогики, психологии семьи и воспитания;

- присмотр, уход и оздоровление воспитанников

Основной целью Учреждения является: реализация прав граждан на получение гарантированного государством общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Для осуществления денежных операций в 2018 году открыты лицевые счета в УФК по Красноярскому краю 20196Э43660, 21196Э43660.

Ведение бухгалтерского учета и предоставление бухгалтерской отчетности проверяемого учреждения осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Пировского района», на основании договора оказания услуг по бухгалтерскому обслуживанию без № от 01.02.2013г.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи – заведующей МБДОУ «Детский сад «Солнышко» Кузьминой Надежде Викторовне, директору МКУ «ЦБ РОО» Вебер Нине Ивановне, начальнику РОО администрации Пировского района Вагнер Инне Сергеевне;

- право второй подписи – системному администратору МБДОУ «Детский сад «Солнышко» Ларионову Андрею Николаевичу. зам. директора МКУ «ЦБ РОО» Городиловой Любовь Ивановне, ведущему специалисту МКУ «ЦБ РОО» Одинцовой Ирине Викторовне.

**2. Ведения и исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности.**

При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности (далее Плана ФХД) учреждение руководствовалось Общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установленные [Приказом](consultantplus://offline/ref=EEAFDB89D85F83A8146D726A0B31902A8D2034A725987203444C456AED6CD6428AB25DA3702C517EN0VDR) Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», а так же Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых Районный отдел образования осуществляет полномочия учредителя от имени муниципального образования Пировского района, утвержденным Приказом Районного отдела образования администрации Пировского района от 21.11.2016 N 125 (далее Порядок №125).

К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности МБДОУ «Солнышко» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов с изменениями, утвержденный начальником районного отдела образования администрации Пировского района 20.12.2018г.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям сформированы учреждением в разрезе:

* субсидий на выполнение муниципального задания;
* субсидий на иные цели;
* поступлений от иной приносящей доход деятельности (родительская плата).

Проверка соответствия сумм планируемых поступлений, отраженных в Плане ФХД, и сумм, указанных в соглашениях о выделении субсидий на иные цели и на выполнение муниципального задания отражена в таблице 1.

Таблица 1(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Соглашения | | | План ФХД | | отклонение | |
| Номер, дата | Сумма | Общая сумма по соглашениям подлежащая отражению в Плане ФХД | дата | Сумма | В днях | В сумме |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7(3-5) |
| **Муниципальное задание** | | | | | | |
| 13/сн 09.01.18 | 2324643,55 | 2324643,55 | 29.12.17 | 2324643,55 | - | - |
| 24/сн 06.02.18 | 2415901,70 | 2415901,70 | 06.02.18 | 2415901,70 | - | - |
| 29/сн 29.03.18 | 2140268,70 | 2140268,70 | 30.03.18 | 2152169,43 | 1 | 11900,73 |
| 95/сн 27.11.18 | 2127828,70 | 2127828,70 | 27.11.18 | 2150489,43 | - | 22660,73 |
| 122/сн 20.12.18 | 2153948,25 | 2153948,25 | 20.12.18 | 2153948,25 | - | - |
| **Иные цели** | | | | | | |
| 58/сн от 11.01.18 | 38391,00 | 39391,00 | 29.12.17 | 63391,00 | - | - |
| 70/сн от 12.01.18 | 25000,00 | 25000,00 |  |  | - | - |

Таким образом установлено:

- сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанные в Плане ФХД не соответствуют суммам, установленным в Соглашениях;

- сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанные в Плане ФХД от 30.03.2018г., превышают сумму, установленную в Соглашениях на 11900,73руб.;

- сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанные в Плане ФХД от 27.11.2018г, превышают сумму, установленную в Соглашениях на 22660,73руб.;

В нарушение п.38 раздела 2 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утверждённой приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, суммы доходов, запланированные на 2018 год в Плане ФХД не соответствуют плановым доходам в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737). Суммы по Плану ФХД и отчету формы 0503737 приведены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План ФХД от 20.12.2018г. | | | Отчет об исполнении плана ФХД на 01.01.2019г. |
| Доходы | | | Графа4 Утверждено плановых назначений |
| Остатки на нач. года | Поступления | Всего доходов в год |
| Муниципальное задание | 11900,73 | 2142047,52 | 2153948,25 | 2154100,00 |
| Собственные доходы учреждения | 2500 | 50000,00 | 52500,00 | 30000,00 |
| Иные цели |  | 63391,00 | 63391,00 | 63391,00 |
| Всего | 14400,73 | 2255438,52 | 2269839,25 | 2247491,00 |

Плановые показатели Плана ФХД по расходам сформированы учреждением в разрезе кодов КОСГУ.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

В ходе контрольного мероприятия произведен анализ исполнения Плана ФХД за 2018г. в разрезе выплат, предусмотренных планом. Результаты представлены в таблице 3.

Таблица 3 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Выплаты в разрезе КОСГУ | Показатели Плана ФХД | Кассовые расходы | Отклонение показателей Плана ФХД от кас. расходов | Показатели исполнения Плана ФХД, % |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр2-гр3) | 5(3гр/2гр\*100) |
| Заработная плата(211) | 1323176,80 | 1266099,35 | 57077,45 | 95,69 |
| Прочие выплаты (212) | 10000 | 3919,00 | 6081,00 | 39,19 |
| Начисления на выплаты по оплате труда(213) | 392282,50 | 384367,52 | 8914,98 | 97,98 |
| Коммунальные услуги (223) | 129269,00 | 129270,00 | -1 | 100 |
| Работы, услуги по содержанию имущества (225) | 57521,00 | 61557,10 | -4036,10 | 107,02 |
| Прочие работы, услуги (226) | 47262,00 | 27280,78 | 19981,22 | 57,72 |
| Прочие расходы (290) | 97957,00 | 97782,49 | 174,51 | 99,82 |
| Расходы на приобретение материальных запасов (340) | 210592,13 | 186440,73 | 24151,40 | 88,53 |
| Итого по всем выплатам | 2268060,43 | 2156716,97 | 111343,46 | 95,09 |

В результате проверки установлено, что План ФХД в 2018г. выполнен на 95,09%. При исполнении выявлены следующие отклонения от плана:

- по статье 211 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 57077,45 руб.;

- по статье 212 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 6081,00 руб.;

- по статье 213 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 8914,98 руб.;

- по статье 223 исполнение сверх плана в сумме 1,00 руб.;

- по статье 225 исполнение сверх плана в сумме 4036,10 руб.;

- по статье 226 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 19981,22 руб.;

- по статье 290 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 174,51 руб.;

- по статье 340 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 24151,40 руб.;

Доля расходов на фонд оплаты труда в объеме от общих расходов составляет 76,71%, доля расходов на коммунальные услуги от общих расходов 5,99%, доля расходов на приобретение материальных запасов от общих расходов составила 8,64%, доля расходов на содержание имущества от общих расходов составляет 2,85%, доля расходов на прочие работы, услуги от общих расходов составила 1,26%, доля всех остальных расходов от общих расходов составила 4,55%.

Проверкой целевого использования средств бюджета нарушений не выявлено.

5. Заключение.

Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:

- суммы планируемых поступлений целевых субсидий, отраженных в Плане ФХД не соответствовали указанным суммам поступлений в Соглашениях в течении 2018г. На конец 2018г. суммы поступлений в Плане ФХД приведены в соответствие с Соглашениями;

- при изменении размера поступлений в Соглашениях показатели поступлений Плана ФХД корректировались не своевременно;

- суммы доходов, запланированные на 2018 год в Плане ФХД не соответствуют плановым доходам в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;

Не целевого использования средств бюджета не выявлено.

Настоящий акт составлен на 6 листах в трех экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района;

второй – в МБДОУ «Детский сад «Солнышко»;

третий - в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Пировского района».

Ведущий специалист

по ревизионной работе: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Коробейникова И.В.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующая: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кузьмина Н.В.

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Вебер Н.И.

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № \_\_\_ к настоящему акту):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Особое мнение участников ревизии и должностных лиц, уполномоченных на подписание настоящего акта, излагается на отдельных листах и служит приложением к настоящему акту.

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. (на экземпляре акта, остающемся в делах Финансового управления)