Информация

проверки финансово-хозяйственной деятельности и иных нормативно правовых актов в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении

 МБДОУ «Детский сад №2»

 г. Полысаево

 В соответствии с постановления Администрации Полысаевского городского округа от 20.03.2018 года № 385 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом муниципальном контроле», а так же с планом-графиком утвержденным главой Полысаевского городского округа от 25.12.2017 года, с постановлением от 19.09.2018 № 1192 «О проведении проверки», проведена плановая проверка в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 2 » (МБДОУ «Детский сад № 2»).

 **Цель проверки** – предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-хозяйственной деятельности и иных нормативно правовых актов.

**Проверка проведена** главным специалистом по внутреннему финансовому муниципальному контролю Полысаевского городского округа Холиной Ларисой Николаевной.

**Проверяемый период** - с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

**Способ проведения проверки**- выборочный.

**Предмет проверки** - соблюдения требований законодательства в финансово- хозяйственной деятельности и контрактной системы в сфере закупок.

**Срок проведения проверки с** 08.10.2018г. по 30.10.2018г.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2» (далее МБДОУ «Детский сад № 2» (Учреждение) является унитарной некоммерческой организацией, созданной в форме бюджетного учреждения (далее-Учреждение). Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2» создано на основании распоряжения главы администрации города Полысаево Кемеровской области от 01.04.1996 года.

МБДОУ «Детский сад №2» является юридическим лицом, самостоятельно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность. Имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета №№ 20396х09280, 21396х09281 в органах федерального казначейства, расчетный счет 40701810600001000009 в отделении Кемерово г. Кемерово БИК 043207001, печать утвержденного образца со своим наименованием, бланки.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 652560, Российская Федерация, Кемеровская область, 652560 г. Полысаево, ул. Панферова, д.14.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ «Детский сад №2» осуществляются администрацией Полысаевского городского округа в лице:

- Управление образования Полысаевского городского округа в части формирования муниципального задания Учредителя, финансового обеспечения его выполнения и контроля за целевым использованием бюджетных средств.

На момент проверки назначена новый руководитель учреждения Дубровина Ирина Сергеевна ( приказ о приеме на работу от 15.08.2018года № 54-к).

В проверяемом периоде руководителем учреждения является заведующий учреждения – Егорова Людмила Алексеевна (приказ о приеме на работу №26-к от 17.05.2011г.)

Заведующий учреждения назначается на должность и освобождается от должности Учредителем, осуществляет свою деятельность на принципах единоначалия и является ответственным за осуществление финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

 На всех банковских документах право первой подписи имеет заведующий МБДОУ «Детский сад № 52» Егорова Л.А., директор МБУ «ЦБ УО» Орлова Л.Ф., заместитель директора МБУ «ЦБ УО» Беляева Е.В., право второй подписи – главный бухгалтер МБУ «ЦБ УО» Вязова Ю.Г., заместитель главного бухгалтера МБУ «ЦБ УО» Глухова В.П.

Имущество МБДОУ «Детский сад №2» является собственностью Полысаевского городского округа и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления, в том числе:

- здание нежелое, 1-этажное площадью 819,9м2. Право на данное нежилое здание зарегистрировано в установленном порядке (свидетельство о государственной регистрации 42-АГ 838129 от 24.12.2011г.);

- здание нежелое, 1-этажное (подъземных этажей-1) площадью 51,5м2. Право на данное нежилое здание зарегистрировано в установленном порядке (свидетельство о государственной регистрации 42-АГ 838130 от 24.12.2011г.);

- земельный участок, общая площадью 454,75м2. Право на данный земельный зарегистрировано в установленном порядке (свидетельство о государственной регистрации 42-АД-000347 от 24.08.2012г.);

 В проверяемом периоде МБДОУ «Детский сад №2» действовало на основании Устава, принятого общим собранием учреждения и утвержденного приказом начальником Управления образования Полысаевского городского округа (Учредитель) от 26.10.2015г.№296.

 Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2017 год утверждена приказом директора МБУ «ЦБ УО» Орловой Л.Ф. №15 от 28.12.2015г. « Об утверждении положения по бухгалтерскому и налоговому учету « Учетная политика МБУ « Централизованная бухгалтерия управления образования». Учет ведется по плану счетов бухгалтерского учета учреждений и инструкции по его применению, утвержденному приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н с применением программного продукта «Парус».

По состоянию на 01.12.2017 года балансовая стоимость объектов недвижимости МБДОУ «Детский сад № 2» особо ценного движимого и недвижимого имущества составляет 2045983,53 руб., особо ценного недвижемого-1484427,60 руб., остаточная стоимость - 0,00 руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность реальны и носят текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов имеются. По состоянию на 31.12.2017г. кредиторская задолженность составила 2010455,03 руб., дебиторская -15853,38 руб.

Оплата труда в МБДОУ «Детский сад №2» производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием. В соответствии с Порядком установления стимулирующих выплат по итогам работы, по установленным показателям стимулирования и индикаторам к ним, комиссией осуществляется распределение стимулирующего фонда в разрезе категорий работников. Все стимулирующие выплаты оформлены приказами. Заработная плата работникам перечисляется на карточные счета ПАО Сбербанк г.Кемерово №8615 на основании договора № 26063232 от 23 апреля 2014г. Должностные оклады работникам в МБДОУ «Детский сад №2» устанавливаются в соответствии со Штатным расписанием и тарификационными списками, заработная плата начисляется согласно Табелю учета рабочего времен. Подписывается заведующим МБДОУ «Детский сад №2».

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 05.04.2013 3 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту -Федеральный закон № 44-ФЗ).

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба. Заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее контрактный управляющий).

 В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Егорова Л.А прошла обучение в 2014 году по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», что подтверждается удостоверением о повышении квалификации №2446 от 16.05.2014г. Функции контрактного управляющего определены должностной инструкцией контрактного управляющего Учреждения, утвержденной приказом начальника Управления образования №179 от 12.09.2018г. Ответственное лицо с должностной инструкцией ознакомлено.

Все нарушения, замечания, рекомендации по Учреждению указаны в акте проверке, который направлен для принятия решения главе Полысаевского городского округа.