

ОТДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
АДМИНИСТРАЦИИ НАДЕЖДИНСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ

АКТ
(заключение)
аудиторской проверки

с. Вольно – Надеждинское

11.11.2016

В соответствии с Соглашением № 4 от 01.09.2014г. О передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основании приказа отдела муниципального финансового контроля администрации Надеждинского муниципального района от 25.10.2016 №18 (км) отделом муниципального финансового контроля проведена плановая аудиторская проверка по вопросу:

«Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении предоставления субсидий из бюджета Надеждинского муниципального района и обеспечения соблюдения целей и порядка, установленных при их предоставлении».

Объект аудиторской проверки: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 19 п. Новый Надеждинского района» (далее – **МБДОУ ДСОВ № 19**).

ИНН/КПП 2521013620/252101001.

Проверяемый период: текущий период 2016 года.

Срок проведения аудиторской проверки: с 26 октября 2016г. по 11 ноября 2016г.

Состав аудиторской группы: старший специалист 1 разряда отдела муниципального финансового контроля администрации Надеждинского муниципального района Горяева Т.И.

Для проведения контрольного мероприятия ГРБС предоставлены следующие нормативные акты:

- Постановление администрации Надеждинского муниципального района от 27.11.2015 № 423 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных учреждений Надеждинского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее - **Постановление № 423**);

- постановление администрации Надеждинского муниципального района от 26.12.2013 № 1800 «О Порядке определения объема и условиях предоставления субсидий из бюджета Надеждинского муниципального района бюджетным и автономным учреждениям Надеждинского муниципального района на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг (выполнения работ) в соответствии с муниципальным заданием, а также субсидий на иные цели» (далее - **Порядок № 1800**);

- постановление администрации Надеждинского муниципального района от 26.12.2013 № 1801 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Надеждинского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Надеждинского муниципального района на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества» (далее- **Порядок № 1801**);

- приказ Управления образования от 08.09.2011 № 195-ас «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными образовательными учреждениями Надеждинского муниципального района в качестве основных видов деятельности, подведомственных Управлению образования администрации Надеждинского муниципального района» (далее – **Перечень № 195- ас**);

- приказ Управления образования от 12.04.2016 № 163- а «Об утверждении перечня целевых субсидий на 2016 год» (далее – **Приказ № 163-а**);

- приказ Управления образования от 31.12.2014 № 540- а «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственных Управлению образования администрации Надеждинского муниципального района, муниципальных услуг физическим лицам, нормативных затрат на содержание муниципального имущества Надеждинского муниципального района и определения объема субсидии, предоставляемой муниципальным бюджетным учреждениям, подведомственных Управлению образования администрации Надеждинского муниципального района» (далее – **Порядок № 540- а**);

- приказ Управления образования от 31.12.2015 № 612-а «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственных Управлению образования администрации Надеждинского муниципального района, муниципальных услуг физическим лицам, нормативных затрат на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается имущество бюджетных учреждений и нормативных затрат на содержание имущества бюджетных учреждений на 2016 год» (далее – **Приказ № 612- а**).

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: заведующая Матафонова П.А. (приказ управления образования администрации Надеждинского муниципального района от 24.08.2015 № 53- л) по настоящее время,
- с правом второй подписи: бухгалтер Косицина В.Ф. (приказ от 12.11.2015 № 182-л) по настоящее время.

Для учета операций со средствами бюджетного учреждения на едином расчетном счете 40701810205071000023 в Управлении федерального казначейства по Приморскому краю открыты лицевые счета № 20206Ц11220, № 21206Ц11220.

МБДОУ ДСОВ № 19 подведомственно Управлению образования администрации Надеждинского муниципального района (далее – **Управление образования или ГРБС**).

МБДОУ ДСОВ № 19 выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается ГРБС.

1. Организация и исполнение процедуры предоставления субсидий из бюджета Надеждинского муниципального района.

Согласно бюджетной росписи Управления образования на 2016 год предусмотрено предоставление бюджетных средств:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества (далее – **субсидия на выполнение муниципального задания**) - 8505400рублей;
- субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (далее – **субсидия на иные цели**) – 92500рублей.

В соответствии с утвержденным Порядком № 1800 для предоставления субсидии на выполнение муниципального задания обязательным является утверждение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам.

Муниципальное задание МБДОУ ДСОВ № 19 на 2016 год сформировано Управлением образования в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом учреждения и Перечнем № 195-ас, Постановлением №423, Порядком № 540-а, Приказом 612-а.

Пунктом 7 Порядка № 1800 срок утверждения муниципального задания на очередной финансовый год определен не более 10 дней со дня официального опубликования решения Думы Надеждинского муниципального района от 25.12.2015 № 227 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2016 год», но не позднее 31 декабря текущего года. Дата утверждения муниципального задания МБДОУ ДСОВ № 19 Управлением образования – 29.12.2015г., что соответствует установленным требованиям.

В соответствии с Перечнем № 195-ас МБДОУ ДСОВ № 19 в проверяемом периоде оказывало следующие муниципальные услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования.

Объем финансового обеспечения муниципального задания МБДОУ ДСОВ №19 рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за МБДОУ ДСОВ № 19 на праве оперативного управления и безвозмездного (бессрочного) пользования, а так же на уплату налогов. Для аудита Управлением образования представлены расчет размера субсидии на 2016 год.

Постановлением № 1801 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Надеждинского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Надеждинского муниципального района на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества.

В соответствии с Порядком № 1801 определение объема субсидии на иные цели осуществляется исходя из количества и стоимости мероприятий, размера планируемых затрат, предварительных смет на капитальный ремонт и других расчетов, подтверждающих потребность в субсидии. Согласно пояснительной записке к расчету субсидии, средства в сумме 92500 рублей были запланированы на обеспечение безопасности в муниципальных учреждениях, обеспечение учебно-материальной базы.

В соответствии с пунктом 14 Порядка № 1800 и пунктом 5 Порядка № 1801 предоставление субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели осуществляется на основании соглашений, заключаемых между бюджетным учреждением и ГРБС.

МБДОУ ДСОВ № 19 с Управлением образования заключено Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания от 11.01.2016г. и Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета района на иные цели от 11.01.2016г., в соответствии с установленными требованиями. Таким образом, цели и порядок, установленные при предоставлении субсидий из бюджета Надеждинского муниципального района МБДОУ ДСОВ № 19 соблюдены.

При этом установлено, что величина субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 год не соответствует плану финансово-хозяйственной деятельности. Соглашение заключено на большую сумму субсидии:

Субсидии, в рублях	План ФХД	Соглашение	Разница
Сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	8505400	8597900	92500
Сумма субсидии на иные цели	92500	92500	-

ГРБС в сумму субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания кроме вышеназванной субсидии включена сумма субсидии на иные цели. Величина субсидии, оговоренная в соглашении, в нарушение Порядка № 423 не соответствует бюджетным назначениям.

На основании Соглашения от 11.01.2016г. перечисление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) до 01 числа каждого месяца составляет:

Сроки перечисления	Сумма субсидии по Соглашению, в руб.	Пересчитанная сумма субсидий пропорционально предыдущему начислению субсидии, в руб.	Перечислено, в руб.
До 01 февраля	699850,43	692321	297651,73
До 01 марта	778150,43	769779	630980,36
До 01 апреля	738150,43	730209	859706,76
Итого 1 квартал 2016			1788338,85
До 01 мая	779150,43	770768	652896,35
До 01 июня	823150,43	814294	827710,38
До 01 июля	864150,43	854854	610892,64
Итого 1 полугодие 2016			3879838,22
До 01 августа	940950,43	930827	859923,58
До 01 сентября	881951,29	872463	625365,94
До 01 октября	571945,27	565792	662795,09
Итого за 9 мес.2016г.	7077446	7001307	6027922,83
Всего 2016 год	8597900,00	8505400,00	

Проверкой установлено, что перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществляется в соответствии с графиком:

- объем субсидии не превышает 25% годового размера субсидии в течение I квартала 2016 года и составляет 21% ,
- объем субсидии не превышает 50% годового размера субсидии в течение I полугодия 2016 года и составляет 45,6%,
- объем субсидии не превышает 75% годового размера субсидии в течение 9 месяцев 2016 года и составляет 70,9%.

На основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 11.01.2016 перечисления субсидии составляют:

Сроки перечисления субсидии	По графику перечисления, в руб.	Перечислено, в руб.
1 квартал	10000	48435,00
2 квартал	26800	18865
3 квартал	50000	12302,58
Итого 9 месяцев	86800	79602,58
Всего 2016 год	92500	

При перечислении субсидии на иные цели в нарушение пункта 3.29 Порядка № 423 перечисление субсидии осуществляется с нарушением графика перечисления субсидии:

- сумма перечисления в 1 квартале 2016 года превышает 25% годового размера

субсидии и составляет 52,3%,

- сумма перечисления в 1 полугодии 2016 года превышает 50% годового размера субсидии и составляет 72,7%,

- сумма перечисления за 9 месяцев 2016 года превышает 75% годового размера субсидии и составляет 86,0%.

2. Оценка системы внутреннего контроля при осуществлении операций по предоставлению субсидий.

Система контрольных действий, осуществляемых в ходе проведения операций по предоставлению субсидий из бюджета Надеждинского муниципального района, формируется в МБОУ ДСОВ № 19 исходя из организационной структуры Управления образования и МБОУ ДСОВ № 19, а так же распределения должностных обязанностей сотрудников. Обеспечение соблюдения порядка предоставления субсидий выполняется Управлением образования. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтером МБОУ ДСОВ № 19.

В целях оценки системы внутреннего контроля МБОУ ДСОВ № 19, предоставлена Учетная политика, утвержденная приказом от 29.12.2015 № 64- а (далее – **Учетная политика**).

Внутренний контроль предполагает выполнение контрольных процедур, способствующих выявлению ошибок. Подпунктом 1.25, 7.1, 7.2 Учетной политики прописано Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля, осуществляемого посредством предварительного, текущего и последующего контроля, который осуществляет комиссия, помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий: руководитель, его заместители, главный бухгалтер, начальник ПЭО, начальник юридического отдела. В МБОУ ДСОВ № 19 вышеназванные должности, кроме руководителя, штатным расписанием учреждения не предусмотрены, поэтому отсутствует возможность осуществлять контроль, установленный Учетной политикой.

Система внутреннего контроля МБОУ ДСОВ № 19 не обеспечивает соблюдение целей и порядка, установленных при предоставлении субсидий.

3. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете операций по предоставлению субсидий.

Бухгалтерский учет в МБДОУ ДСОВ № 19 ведется в программном продукте: «1С: Предприятие» в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н (далее – **Инструкция № 174н**).

За 9 месяцев текущего года МБДОУ ДСОВ № 19 получено субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6027922,83 рублей (70,9% от объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания). Операции по поступлению средств отражаются в журнале операций с безналичными денежными средствами (№ 2) на счете бюджетного учета 420531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг».

Начисление доходов от получения средств субсидии осуществляется в объеме фактически полученных средств в момент зачисления их на лицевой счет учреждения, в соответствии с требованиями Инструкции № 174н. Отражение в бюджетном учете операций по предоставлению субсидий осуществляется МБДОУ ДСОВ № 19 своевременно, в полном объеме и достоверно.

За 9 месяцев текущего года МБДОУ ДСОВ № 19 получено субсидии на выполнение иных целей в сумме 79602,58 рублей (86,0% от объема финансового обеспечения выполнения иных целей). Операции по поступлению средств отражаются в журнале операций с безналичными денежными средствами (№ 2) на счете бюджетного учета 520581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

Начисление доходов от получения средств субсидии осуществляется в объеме фактически полученных средств в момент зачисления их на лицевой счет учреждения, в соответствии с требованиями Инструкции № 174н. Отражение в бюджетном учете операций по предоставлению субсидий осуществляется МБДОУ ДСОВ № 19 своевременно, в полном объеме и достоверно. При этом отсутствует

начисление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели в нарушение пункта 93 абзац 2 Инструкции № 174н.

4. Аудит бюджетной отчетности за текущий период 2016 года в части отражения показателей по предоставлению субсидий.

Отчет об исполнении МБДОУ ДСОВ № 19 плана финансово-хозяйственной деятельности Форма по ОКУД 0503737 по виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», «Субсидии на иные цели», за 9 месяцев 2016 года сформирован на основании аналитических данных бухгалтерского учета в соответствии с пунктами 34-45 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Показатели исполнения субсидии на выполнение муниципального задания на 01.10.2016г. отражены на основании аналитических данных бухгалтерского учета.

1. В разделе 1 «Доходы учреждения» отражены данные по кассовым поступлениям доходов через лицевые счета:

- утверждено плановых назначений - 8505400,00руб.,
- исполнено плановых назначений - 6027922,83руб.

Остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания составил 717,44руб., что соответствует отчету Форма 0531965 «Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения».

Показатели исполнения субсидии на иные цели на 01.10.2016г. отражены на основании аналитических данных бухгалтерского учета.

1. В разделе 1 «Доходы учреждения» отражены данные по кассовым поступлениям доходов через лицевые счета:

- утверждено плановых назначений - 92500,00руб.,
- исполнено плановых назначений - 79602,58руб.

Остаток средств субсидии на иные цели составил 0,00руб., что соответствует отчету Форма 0531965 «Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении предоставления субсидий из бюджета Надеждинского муниципального района и обеспечения соблюдения целей и порядка при их предоставлении показал, что система внутреннего финансового контроля МБДОУ ДСОВ № 19 и Управления образования не обеспечивает соблюдение требований бюджетного законодательства и нормативно правовых актов, регулирующих предоставление субсидий.

РЕКОМЕНДАЦИИ.

Привести Учетную политику в соответствие с установленными требованиями, согласно замечаниям, указанным в настоящем акте (заключении).

Осуществлять начисление субсидии в соответствии с требованиями Инструкции № 174.

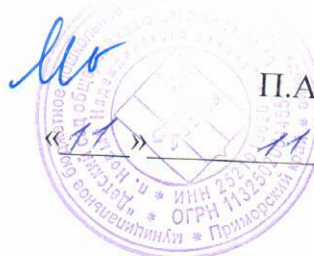
Старший специалист 1 разряда
отдела муниципального финансового
контроля администрации НМР

Т.И. Горяева

Т.И.Горяева

Один экземпляр получен:

Заведующая муниципальным бюджетным
дошкольным образовательным учреждением
«Детский сад общеразвивающего вида № 19
п. Новый Надеждинского района»



П.А.Матафонова

2016