**АКТ**

**ревизии целевого использования бюджетных средств в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении**

 **«Детский сад № 12»**

19 декабря 2014 года р.п.Шимск

 На основании удостоверения на проведение ревизии от 31 октября 2014 года № 99, выданного председателем Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района М.Б.Ивановой, ведущем специалистом Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Лебедевой Н.М. проведена ревизия целевого использования бюджетных средств в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 12» за период с 01.01.2012 по 31.12.2013 год.

Ревизия начата: 05 ноября 2014 г.

 окончена: 19 декабря 2014 г.

 Должность заведующей муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 12» весь проверяемый период занимала Тарасова Надежда Викторовна (с правом первой подписи), должность главного бухгалтера – до 15.03.2012 г. – Екимова Галина Александровна, с 15.03.2012 г. – Митрофанова Татьяна Юввинальевна (с правом второй подписи).

 Ревизия проводилась по предъявленным документам с 01.01.2012 г. по 31.12.2013 г.

Ревизией установлено:

**1.Общие сведения о проверяемой организации**

**Полное наименование:** муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 12».

**Сокращенное наименование:** МАДОУ «Детский сад № 12».

**Форма собственности (ОКФС):** 14 Муниципальная собственность.

**Организационно-правовая форма (ОКОПФ):** 81

**Вид экономической деятельности (ОКВЭД):** 80.10.1 дошкольное образование, предшествующее начальному общему образованию.

**ОГРН:** 1095332000719

**ИНН:** 5319004746

**КПП:** 531901001

**Банковские реквизиты:** Отделение № 8629 Сбербанка России г.Великий Новгород р/с 40703810443004000403, к/с 30101810100000000698, БИК 044959698.

Лицевой счет № 31506Щ06290 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Лицевой счет № 14503190160 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Лицевой счет № 30506Щ06290 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

**Юридический адрес:** 174160, РФ Новгородская область, Шимский район, с.Медведь, ул. Саши Куликова, д.15

Телефон: 8(816 56) 51-123.

**2.Целевое и эффективное использование средств бюджета муниципального района и внебюджетных средств по всем направлениям деятельности проверяемого учреждения.**

# При проверке правильности отнесения расходов по кодам бюджетной классификации при принятии к учету авансовых отчетов, платежных поручений, счетов-фактур выявлены нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 г. № 171н «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

# За ревизуемый период в учреждении принятие к учету приобретенных ценностей производилось с нарушением отнесения бюджетной классификации по кодам КОСГУ и синтетического счета объекта учета по таким расходам как, заправка картриджей, приобретение основных средств, оплата услуг нотариуса, приобретение конвертов, оплата услуг по содержанию имущества учреждения, оплата пеней по требованию.

# В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в 2012 году сумма неэффективных расходов составила 91558,31 руб. (Приложение № 1).

# В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 г. № 171н «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» в 2013 году сумма неэффективных расходов составила 9582,04 руб. (Приложение № 1).

# 3.Лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области, текущие счета и прочие счета в банках, банковские операции.

# Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за весь ревизуемый период. В нарушении пункта 7 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями) в ревизуемом периоде к платежным поручениям не прилагаются первичные документы: счета на оплату расходов, требования на оплату пеней, недоимок.

# К банковским выпискам подложены квитанции к приходным кассовым ордерам, к платежным поручениям по зачислению оплаты труда работникам на банковские карты подшивается список лиц (Ф.И.О.) и сумма к оплате.

Первичные документы систематизируются и отражаются в регистрах бухгалтерского учета за месяц (в журналах операциях). **В нарушении пункта 4 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** в регистрах бухгалтерского учета не везде проставлена подпись главного бухгалтера; должность, подпись и расшифровка подписи исполнителя; дата окончания ведения регистра, за который составлен регистр.

За ревизуемый период документы сброшюрованы, пронумерованы в хронологическом порядке.

# 4.Денежные средства в кассе, кассовые операции.

Сплошным порядком за весь ревизуемый период проверены кассовые операции. **В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению"** в приходных и расходных кассовых ордерах не заполняются реквизиты «код целевого назначения», «код аналитического учета». В расходных кассовых ордерах в строке приложение – отсутствует основание для их составления, т.е. заявление на выдачу денег не указывается. К расходным кассовым ордерам заявления на выдачу денег в подотчет подшиты.

Кассовая книга за 2012 год, за 2013 год подобрана в хронологической последовательности, сброшюрована. Приходные и расходные кассовые ордера штампами «Получено» и «Оплачено» погашены.

Ведение кассовых операций в ревизуемом периоде осуществлялось главным бухгалтером – Екимовой Г.А. до 15 марта 2012 года, с 15 марта 2012 года – главным бухгалтером Митрофановой Т.Ю. Договор о полной материальной ответственности с работником заключен. Для хранения денежных средств в учреждении имеется несгораемый сейф.

# 5.Расчеты с подотчетными лицами.

Правильность и полнота отнесения сумм в подотчет и обоснованность их списания, проверена за 2012 год, за 2013 год. За проверяемый период все денежные средства, выданные по кассе, отнесены на подотчетных лиц. Выдача денежных средств под отчет оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица.

В заявлении подотчетного лица на выдачу денежных средств везде стоит надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются деньги. Подпись руководителя и дата также проставлены.

# Все авансовые отчеты за 2012 год, за 2013 год руководителем подписаны, но нет печати учреждения. Материально-ответственным лицам расписка о сданных авансовых отчетах выдается не всегда. В нарушении пункта 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использование платежных карт» не на всех на товарных чеках присутствует порядковый номер товарного чека, должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего товарный чек.

# 6.Достоверность бюджетного учета и отчетности.

# По состоянию на 01.01.2013 г. балансовая стоимость основных средств составила 614 751,32 руб. Данные годового отчета, главной книги и оборотных ведомостей сопоставимы.

# По состоянию на 01.01.2014 г. балансовая стоимость основных средств составила 670 141,32 руб., в том числе приобретенных за счет бюджетных средств на сумму 49 000,00 руб., внебюджетных средств на сумму 6 390,00 руб. Данные годового отчета, главной книги и оборотных ведомостей сопоставимы.

# По состоянию на 01.01.2013 г. данные кредиторской задолженности МАДОУ «Детский сад № 12» в части расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными годового отчета, данными главной книги и данными журнала операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» не сопоставимы (приложение № 2).

# По состоянию на 01.01.2014 г. данные кредиторской задолженности МАДОУ «Детский сад № 12 в части расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными годового отчета, данными главной книги и данными журнала операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» также не сопоставимы (приложение № 2).

# Данные главной книги и данные налоговых деклараций соответствуют.

# В нарушении письма Минфина РФ от 09.02.2012 № 02-03-09/428 ведение бюджетной отчетности по лицевому счету для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств № 14503190190 ведется по Приказу Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению».

# 7.Другие вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**В нарушении статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), п. 7 Инструкции № 191н** перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств проведена не в полном объеме, что позволяет сделать вывод о неполной достоверности бюджетной отчетности.

**В нарушении статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в нарушении Раздела 5 «Санкционирование расходов» Приказа Минфина РФ от 23.10.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению»** учреждением не ведется учет санкционирования расходов на счетах: 050200000 «Принятые обязательства», 050400000 "Сметные (плановые) назначения", 050600000 "Право на принятие обязательств", 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения", 050800000 "Получено финансового обеспечения".

#  По муниципальному заданию, доведенному на 2012 год Комитетом образования Администрации Шимского муниципального района 28.12.2011 г. плановый объем средств на 2012 год составил 3 879,4 тыс.руб. На конец 2012 года в муниципальном задании, утвержденном Комитетом образования от 29.12.2012 г. плановый объем средств составил 4 139,8 тыс.руб., увеличение объема средств на конец года составило 260,4 тыс.руб. за 2012 год учреждение профинансировано на сумму 4 139,8 тыс.руб., что составляет 100 % от доведенного муниципального задания.

#  По муниципальному заданию, доведенному на 2013 год Комитетом образования Администрации Шимского муниципального района 25.12.2012 г. плановый объем средств составил 3 760,2 тыс.руб. на конец 2013 года в муниципальном задании, утвержденном Комитетом образования от 31 декабря 2013 г. плановый объем средств составил 4 118,9 тыс.руб., увеличение объема средств на конец 2013 года составило 358,7 тыс.руб. За 2013 год учреждение профинансировано на сумму 4 118,9 тыс.руб., что составляет 100 % от доведенного муниципального задания.

#

# Приложение № 1

# Отнесение расходов на коды бюджетной классификации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа | Назначение платежа | КОСГУ по данным бухг.учета МАДОУ № 12 | КОСГУ по приказу от 21.12.2011 № 180н, от 21.12.2012 г. № 171н | Сумма |
| 2012 год |
| 1 | Платежное поручение № 282 от 27.02.12 г. | Энергетическое обследование | 224 | 225 | 14000,00 |
| 2 | Платежное поручение № 307 от 26.03.12 г. | Техническое обслуживание системы пожарной сигнализации | 226 | 225 | 6000,00 |
| 3 | Авансовый отчет № 9 31.03.12 г. | Приобретение калькулятора | 340 | 310 | 456,00 |
| 4 | Платежное поручение № 330 от 27.04.12 г. | Работы по обработке чердачных помещений огнезащитным составом | 226 | 225 | 17795,33 |
| 5 | Платежное поручение № 344 от 25.05.12 г. | Техническое обслуживание системы пожарной сигнализации | 226 | 225 | 4400,00 |
| 6 | Платежное поручение № 347 от 30.05.12 г. | Техническое обслуживание системы пожарной сигнализации | 226 | 225 | 4400,00 |
| 7 | Авансовый отчет № 21 от 30.06.12 г. | Услуги нотариуса | 290 | 226 | 300,00 |
| 8 | Авансовый отчет № 21 от 30.06.12 г. | Подписка на журналы | 290 | 226 | 1301,95 |
| 9 | Платежное поручение № 378 от 17.07.12 г. | Оплата пени | 213 | 290 | 6,49 |
| 10 | Платежное поручение № 379 от 17.07.12 г. | Оплата пени | 213 | 290 | 0,02 |
| 11 | Платежное поручение № 380 от 17.07.12 г. | Оплата пени | 213 | 290 | 0,05 |
| 12 | Платежное поручение № 381 от 17.07.12 г. | Оплата пени | 213 | 290 | 0,01 |
| 13 | Платежное поручение № 382 от 17.07.12 г. | Оплата пени | 213 | 290 | 0,01 |
| 14 | Платежное поручение № 410 от 16.08.12 г. | Энергетическое обследование | 224 | 225 | 3500,00 |
| 15 | Авансовый отчет № 28 от 31.08.12 г. | Приобретение чайника | 340 | 310 | 350,00 |
| 16 | Авансовый отчет № 28 от 31.08.12 г. | Приобретение чайника | 340 | 310 | 509,40 |
| 17 | Авансовый отчет № 28 от 31.08.12 г.  | Приобретение водонагревателя ARISTON | 340 | 310 | 5031,00 |
| 18 | Авансовый отчет № 28 от 31.08.12 г. | Приобретение карты антивируса | 340 | 226 | 900,00 |
| 19 | Платежное поручение № 435 от 05.10.12 г. | Работы по обработке чердачных помещений огнезащитным составом | 226 | 225 | 6179,67 |
| 20 | Платежное поручение № 436 от 05.10.12 г. | Работы по проведению замеров сопротивления изоляции эл.сетей | 226 | 225 | 4000,00 |
| 21 | Платежное поручение № 438 от 05.10.12 г. | Техническое обслуживание системы пожарной сигнализации | 226 | 225 | 2676,33 |
| 22 | Платежное поручение № 474 от 12.11.12 г. | Энергетическое обследование | 226 | 225 | 7000,00 |
| 23 | Платежное поручение № 479 от 12.11.12 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 2,56 |
| 24 | Платежное поручение № 480 от 12.11.12 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 9,81 |
| 25 | Платежное поручение № 482 от 20.11.12 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 0,01 |
| 26 | Авансовый отчет № 42 от 30.11.12 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 280,00 |
| 27 | Авансовый отчет № 42 от 30.11.12 г. | Приобретение конвертов | 340 | 221 | 330,00 |
| 28 | Платежное поручение № 498 от 20.12.12 г. | Техническое обслуживание системы пожарной сигнализации | 226 | 225 | 2379,67 |
| 29 | Платежное поручение № 503 от 27.12.12 г. | Техническое обслуживание системы пожарной сигнализации | 226 | 225 | 6000,00 |
| 30 | Платежное поручение № 504 от 27.12.12 г. | Энергетическое обследование | 226 | 225 | 3500,00 |
| 31 | Авансовый отчет № 45 от 29.12.12 г. | Приобретение флеш-накопителя | 340 | 310 | 250,00 |
|  | ИТОГО: |  |  |  | 91558,31 |
| 2013 год |
| 68 | Авансовый отчет № 6 от 28.02.13 г. | Подписка на газеты | 340 | 226 | 312,04 |
| 69 | Платежное поручение № 560 от 25.03.13 г. | Техническое обслуживание системы пожарной сигнализации | 226 | 225 | 6460,00 |
| 70 | Авансовый отчет № 9 от 31.03.13 г. | Услуги нотариуса | 340 | 226 | 300,00 |
| 71 | Авансовый отчет № 9 от 22.01.13 г. | Приобретение флеш-накопителя | 340 | 310 | 250,00 |
| 72 | Авансовый отчет № 18 от 31.05.13 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 200,00 |
| 73 | Авансовый отчет № 22 от 30.06.13 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 200,00 |
| 74 | Авансовый отчет № 22 от 30.06.13 г. | Приобретение флеш-накопителя | 340 | 310 | 300,00 |
| 75 | Авансовый отчет № 33 от 30.094.13 г. | Приобретение пользов. прав на ПП Kaspersky | 340 | 226 | 1560,00 |
|  | ИТОГО: |  |  |  | 9582,04 |

# Приложение № 2

# Несоответствие данных бухгалтерских регистров

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета бухгалтерского учета | Данные главной книги | Данные годового отчета | Данные журнала операций № 4 | Отклонение (+,-) |
| На 01.01.2012 г. |
| 221 | - | - | - |  |
| 223 | 504 324,89 | 504 324,89 | 504 324,89 |  |
| 224 | 18 347,17 | 18 347,17 | 18 347,17 |  |
| 225 | 66 668,22 | 66 668,22 | 66 668,22 |  |
| 226 | 18 000,00 | 18 000,00 | 18 000,00 |  |
|  |  |  |  |  |
| На 01.01.2013 г. |
| 221 | 742,68 | 742,68 | 742,68 |  |
| 223 | 129 107,84 | 129 107,84 | 129 107,84 |  |
| 224 | 40 044,00 | 58 044,00 | 58 044,00 |  |
| 225 | 141 833,46 | 141 833,46 | 141 833,46 |  |
| 226 | 25 088,00 | 7 088,00 | 7 088,00 |  |
| На 01.01.2014 г. |
| 221 | - | - | - |  |
| 223 | 145 422,53 | 163 864,56 | 145 422,53 |  |
| 224 | 9 956,00 | 60 240,00 | 60 240,00 |  |
| 225 | 141 603,50 | 141 603,50 | 140 603,50 |  |
| 226 | - | - | - |  |

# Заключение

# 1. В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в 2012 году сумма неэффективных расходов составила 91558,31 руб. (Приложение № 1).

# 2. В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 г. № 171н «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» в 2013 году сумма неэффективных расходов составила 9582,04 руб. (Приложение № 1).

# 3. В нарушении пункта 7 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями) в ревизуемом периоде к платежным поручениям не прилагаются первичные документы: счета на оплату расходов, требования на оплату пеней, недоимок.

**4. В нарушении пункта 4 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** в регистрах бухгалтерского учета не везде проставлена подпись главного бухгалтера; должность, подпись и расшифровка подписи исполнителя; дата окончания ведения регистра, за который составлен регистр.

# 5. В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению" в приходных и расходных кассовых ордерах не заполняются реквизиты «код целевого назначения», «код аналитического учета». В расходных кассовых ордерах в строке приложение – отсутствует основание для их составления, т.е. заявление на выдачу денег не указывается.

# 6. В нарушении пункта 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использование платежных карт» не на всех на товарных чеках присутствует порядковый номер товарного чека, должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего товарный чек.

# 7. В нарушении письма Минфина РФ от 09.02.2012 № 02-03-09/428 ведение бюджетной отчетности по лицевому счету для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств № 14503190190 ведется по Приказу Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению».

**8. В нарушении статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), п. 7 Инструкции № 191н** перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств проведена не в полном объеме, что позволяет сделать вывод о неполной достоверности бюджетной отчетности.

**9. В нарушении статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в нарушении Раздела 5 «Санкционирование расходов» Приказа Минфина РФ от 23.10.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению»** учреждением не ведется учет санкционирования расходов на счетах: 050200000 «Принятые обязательства», 050400000 "Сметные (плановые) назначения", 050600000 "Право на принятие обязательств", 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения", 050800000 "Получено финансового обеспечения".

# Ведущий специалист Заведующий МАДОУ

# Комитета финансов «Детский сад № 12»

# Администрации Шимского

# муниципального района

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.М.Лебедева \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Тарасова

Один экземпляр акта получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_