

Проведения выездной плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 15.

29 марта 2021

г. Тейково

В соответствии с пунктом 1 раздела 1 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации городского округа Тейково (далее – отдел ВМФК) на 2021 год, утвержденного распоряжением администрации городского округа Тейково Ивановской области от 29.12.2020 № 263, на основании распоряжения администрации городского округа Тейково Ивановской области от 29.01.2021 № 10, начальником отдела ВМФК Щемеровой Е.Ю. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 15.

Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 15 (далее – МДОУ № 15).

Адрес: 155040, Ивановская область, г. Тейково, ул. Чапаева, д.25-а
ИНН 3704003660 КПП 370401001

ОГРН 1023701326373, дата государственной регистрации 29 мая 1997 года.

Проверяемый период: 2020 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 12.02.2021 по 29.03.2021.

Цель проверки: контроль за соблюдением законодательства РФ при хозяйственных и финансовых операциях, их обоснованности, наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 15.

В ходе проведения контрольного мероприятия использовались: учредительные документы, приказы по Учреждению, бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, договоры и контракты, нормативные и правовые документы.

Общий объем проверенных средств составил 13 049 106,31 рублей.

1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 15 (далее МДОУ №15) – муниципальное дошкольное образовательное

учреждение городского округа Тейково, реализующее программы дошкольного образования.

Организационно-правовая форма – муниципальное бюджетное учреждение. Тип образовательной организации, к которому МДОУ №1 относится: дошкольная образовательная организация. МДОУ № 15 с 2015 год действует на основании Устава, утвержденного приказом Отдела образования администрации г. Тейково от 17.11.2015 №366.

МДОУ № 15 поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения 29.05.1997 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1023701326373, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 3704003660 и кодом причины постановки на учет (КПП) 370401001.

Юридический адрес и фактическое местонахождение МДОУ № 15 155040, Ивановская область, г. Тейково, ул. Чапаева, д.25а.

Учредителем МДОУ № 15 является городской округ Тейково Ивановской области в лице администрации городского округа Тейково Ивановской области. Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии с Уставом осуществляет Отдел образования администрации г.о. Тейково в части переданных ему полномочий, закрепленных в Положении о нем (далее – Учредитель).

Полномочия собственника по управлению и распоряжению имуществом МДОУ № 15 от имени администрации г.о. Тейково осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями администрации г.о. Тейково (далее – Собственник имущества).

Основными видами деятельности МДОУ № 15 являются:

- реализация основных общеобразовательных программ – образовательных программ дошкольного образования;

- присмотр и уход за детьми.

МДОУ № 15 вправе осуществлять следующие виды деятельности, не являющиеся основными:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ;

- предоставление платных образовательных услуг в порядке, установленном законодательством;

- научная, творческая, консультационная, просветительская деятельность, деятельность в сфере охраны здоровья граждан;

- спортивно-оздоровительные услуги;

- танцевально-хореографическая деятельность;

- детский дизайн, конструирование и ручной труд;

- оказание психологической и логопедической помощи;

- организация отдыха и развлечений, культурных и спортивных мероприятий;

- предоставление по согласованию с Учредителем в аренду муниципального имущества, переданного в оперативное управление;

- организация и проведение выставок, презентаций, круглых столов, семинаров, конференций, симпозиумов, конкурсов и иных аналогичных мероприятий.

МДОУ № 15 осуществляет свою деятельность на основании Лицензии на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования Ивановской области 25.04.2017 № 1947, действует бессрочно.

Приказом Отдела образования администрации г. Тейково от 24.06.2011 № 148 заведующей МДОУ № 15 назначена Казаркина Наталья Васильевна.

В проверяемом периоде правом первой подписи электронных документов, в соответствии с приказом МДОУ № 15 от 09.01.2020 № 12/1, обладала заведующая МДОУ № 15 Казаркина Наталья Васильевна, правом второй подписи сотрудники МУ «ЦБ Отдела образования г. Тейково»: руководитель бухгалтерии Павлова Ирина Николаевна, ведущий бухгалтер МУ «ЦБ Отдела образования г. Тейково» Рыбакова Елена Владимировна.

В МДОУ № 15, в рамках внутреннего финансового контроля, проводились следующие контрольные мероприятия:

- с 22.02.2018 по 26.02.2018 проверка правильности начисления заработной платы в МДОУ № 15 за период с 01.01.2018 по 31.01.2018.

- с 13.02.2019 по 20.02.2019 проверка правильности начисления компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в МДОУ № 15 за период с 01.10.2018 по 31.12.2018.

- с 08.08.2019 по 19.08.2019 проверка правильности начисления заработной платы педагогическим работникам в МДОУ № 15 за период с 01.01.2019 по 31.07.2019.

2. Муниципальное задание. Порядок формирования своевременности и полноты финансового обеспечения муниципального задания и анализ выполнения муниципального задания.

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальных учреждений городского округа Тейково и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Порядок), утвержденного постановлением администрации г.о. Тейково Ивановской области от 16.09.2015 №482 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальных учреждений городского округа Тейково и финансового обеспечения муниципального задания», Приказом Отдела образования г.о. Тейково Ивановской области от 31.12.2019 №512 МДОУ №15 утверждено муниципальное задание № 13 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы.

Приказом Отдела образования администрации г. Тейково Ивановской области от 15.12.2020 №407 утверждено муниципальное задание № 13 в новой редакции.

В проверяемом периоде для выполнения муниципального задания МДОУ № 15 Отделом образования администрации г. Тейково выделена субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в размере 10 964 844,32 рубля. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заключено 20 декабря 2019 года. К данному соглашению имеются два дополнительных соглашения.

В результате изменений в течение 2020 года сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2020 года составила 11 110 773,32 рубля.

В муниципальном задании 2020 года были определены количественные показатели, характеризующие объем оказываемой муниципальной услуги (Таблица № 1).

Таблица №1

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	2020 год	2021 год	2022	Исполнено за 2020 год	Источник информации о значении показателя
1	Основн.общеобр. программа. Число обучающихся от 3-х до 8 лет.	человек	103	86	86	103	отчетность учреждения
2	Основн.общеобр. программа. Число обучающихся от 1 года до 3-х	человек	37	40	40	37	отчетность учреждения
3	Присмотр и уход физические лица за исключением льготных категорий	человек	139,2	125	125	139,2	отчетность учреждения
4	Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	человек	08	1	1	0,8	отчетность учреждения

Показатели, характеризующие качество оказываемой муниципальной услуги в муниципальном задании на 2020 год не определялись.

В Соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) установлен график перечисления субсидии. Проверкой своевременности предоставления бюджетном учреждению средств субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг отклонений от графика не установлено.

Муниципальное задание, установленное МДОУ № 15 Отделом образования администрации города Тейково Ивановской области на 2020 год выполнено в полном объеме.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год составлен 12.01.2021 и размещен на сайте bus.gov.ru 15.01.2021 без нарушения срока.

3. Проверка состояния бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в МДОУ № 15 на основании Договора от 09.01.2014 б/н «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета» осуществляет Муниципальное учреждение Централизованная бухгалтерия Отдела Образования администрации г. Тейково Ивановской области на безвозмездной основе. Ответственным работником по осуществлению бухгалтерского учета в соответствии с должностной инструкцией, в проверяемом периоде, являлась ведущий бухгалтер МУ ЦБ Отдела образования г.Тейково Рыбакова Елена Владимировна.

Бухгалтерский учет в МДОУ № 15(по Учетной политике) осуществляется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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» (далее – Приказ № 157н);

- приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н);

- приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №52н);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России.

Единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок закреплены в стандарте «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н) (далее – СГС

«Учетная политика, оценочные значения и ошибки»). Его применяют при ведении учета с 1 января 2019 года и составлении отчетности, начиная с отчетности 2019 года.

В соответствии с требованиями пункта 8 СГС «Учетная политика оценочные значения и ошибки» учетная политика формируется главным бухгалтером субъекта учета или иным физическим (юридическим) лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Приказом МДОУ № 15 от 16.06.2020 №64/1 утверждена «Единая учетная политика для бюджетных учреждений, обслуживаемых на договорной основе МУ ЦБ Отдела образования г. Тейково».

Бухгалтерский учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляется в учреждении по журнальной форме с использованием программного продукта 1С:Предприятие 8.3. Бухгалтерия государственного учреждения и 1С: Предприятие 8.3. Зарплата+Кадры государственного учреждения.

Документооборот с контролирующими организациями (ИФНС, ФСС, ПФР) осуществляется при помощи сервиса «Контур- Экстерн».

Перечисление заработной платы, поступление средств – Сбербанк (Бизнес Онлайн).

Выборочно проведена проверка счета учета 105.35 "Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения"

В бюджетном учете счет 105.35 применяется для отражения операций по движению мягкого инвентаря – иного движимого имущества (в том числе специальной одежды), приобретенного или созданного для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения (п. 117, 118 Приказа №157н).

В соответствии с п. 118 Приказа № 157н предметы мягкого инвентаря (в том числе специальной одежды) маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию должна производиться дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя. Все предметы мягкого инвентаря в МДОУ № 15 имеют маркировку.

По данным бухгалтерского учета на балансе МДОУ № 15 на 01.01.2021 по счету 105.35 имеется сальдо 296 392,89 рубля.

В соответствии с пунктом 385 Приказа № 157н, передача одежды как мягкого инвентаря работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отражается по кредиту счета 105.35 (с одновременным отражением на забалансовом счете 27 – Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)).

Пришедшие в негодность в связи с истечением срока носки специальная одежда и обувь списываются с забалансового счета 27 на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), который составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

По состоянию на 01.01.2021 сальдо на забалансовом счете 27 отсутствует (копия справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, – приложение к акту № 1).

В ходе проверки установлено, что в нарушении требований пункта 385 Приказа № 157н, выданный работникам мягкий инвентарь (в том числе специальная одежда) на сумму 20 977,39 рублей продолжает учитываться в МДОУ № 15 на счете 105.35 у ответственного лица Ивановой Е.А.

Установлено нарушение методологии учета мягкого инвентаря на сумму 20 977,39 рублей, повлекшее искажение бюджетной отчетности за 2020 год.

В ходе проверки, 05.03.2021, учет мягкого инвентаря в МДОУ № 15 приведен в соответствие требованиям Приказа № 157н. Мягкий инвентарь на сумму 20 977,39 рублей, выданный работникам, переведен на забалансовый счет 27 – «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» (Справка к документу «Списание материалов» от 05.03.2021 № ЛЛ000005, бухгалтерская справка от 05.03.2021 б/н, Акт от 05.03.2021 № ЛЛ000005, – приложения к акту №№ 2,3,4).

По данным бюджетного учета в МДОУ № 15 на 01.01.2021 имеется сальдо по забалансовому счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» - на сумму 107 410,05 рублей, что не соответствует количеству и стоимости имущества из Перечня к договору безвозмездного пользования имуществом с ОБУЗ «Тейковская ЦРБ» от 11.01.2016 б/н – 65 213,05 рублей (Приложение № 3) (копия Приложения № 3 от 23.11.2017 к договору безвозмездного пользования от 11.01.2016, – приложение к акту № 5). Данное нарушение повлекло за собой искажение бюджетной отчетности за 2020 год в размере 42 197,00 рублей.

Стоимость переданного имущества в безвозмездное пользование ОБУЗ «Тейковская ЦРБ» составляет 65 213,05 рублей.

В ходе проверки получено пояснение ведущего бухгалтера МУ ЦБ Отдела образования г.Тейково Рыбаковой Е.В. При закрытии года произошла техническая ошибка. В январе 2021 года данное нарушение устранено (пояснение ведущего бухгалтера МУ ЦБ Отдела образования г.Тейково Рыбаковой Е.В, – приложение к акту № 6).

Общее искажение бюджетной отчетности за 2020 год составило 63 174,39 рубля, что составляет 0,02% от валюты баланса и не превышает минимального предела, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ (Баланс государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2021, – приложение к акту № 7).

Иных нарушений в бюджетном учете МДОУ № 15 не установлено.

4. Проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с Требованиями, установленными Минфином России.

В соответствии с приказом Отдела образования администрации г.Тейково Ивановской области от 31.12.2019 №517 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования администрации г.Тейково» МДОУ № 15 был составлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021-2022 года (далее – ПФХД), утвержденный Учредителем 25 декабря 2019 года. Показатели ПФХД МДОУ № 15 в части поступлений (доходов) составляют 13 365 712,01 рублей. В части выплат (расходов) составляют 13 365 712,01 рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 10 964 844,32 рубля;
- субсидии на иные цели в сумме 37 478,69 рублей;
- поступления от оказания учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной, приносящей доход деятельности в сумме 2 363 389,00 рублей.

В течение 2020 года в показатели плана финансово-хозяйственной деятельности МДОУ № 15 неоднократно вносились изменения.

В результате по состоянию на 31.12.2020 показатели плана финансово-хозяйственной деятельности, как в части доходов, так и в части расходов составили сумму 13 049 106,31 рубль, в том числе:

1. Субсидии на финансовое обеспечение исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 11 110 773,32 рубля:

- субсидии на иные цели в сумме 62 229,09 рублей;
- поступления от оказания учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, и иной, приносящей доход деятельности в сумме 1 876 103,90 рубля.

В состав субсидии на финансовое обеспечение исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2020 году вошли финансовые ресурсы:

- на оказание услуги «Присмотр и уход за детьми» в объеме 2 095 863,28 рубля;

- Присмотр и уход за детьми. Расходы на содержание имущества и общехозяйственные нужды, связанные с оказанием муниципальной услуги в объеме 2 227 795,04 рублей;

- Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в объеме 6 762 560,00 рублей;

- Осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в муниципальных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих оздоровление в объеме 24 555,00 рублей.

2. В состав субсидии на иные цели в 2020 году вошли субсидии:

- На софинансирование на реализацию мероприятий по укреплению пожарной безопасности муниципальных дошкольных образовательных организаций в объеме 35 192,96 рубля;

- На проведение муниципальных мероприятий в сфере образования для учащихся и педагогических работников в объеме 25 441,08 рубль;

- Осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в объеме 1 595,05 рублей.

В соответствии с требованием п. 3.2, 3.5 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования администрации г.Тейково», утвержденного приказом Отдела образования от 31.12.2019 №517 все плановые показатели ПФХД имеют расчеты (обоснования).

Показатели по поступлениям и расходам МДОУ № 15 в 2020 году согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) по состоянию на 01.01.2021 приведены в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование показателей	Объем финансового обеспечения в рублях ВСЕГО	Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	Субсидия на иные цели	Поступления от оказания услуг на платной основе и иной, приносящей доход деятельности
1	2	3	4	
Поступление от доходов, всего	13 049 106,31	11 110 773,32	62 229,09	1 876 103,90

Доходы от оказания услуг, работ всего	12 986 877,22	11 110 773,32	---	1 876 103,90
Иные субсидии, предоставленные из бюджета	62 229,09		62 229,09	
Выплаты по расходам, всего	13 049 106,31	11 110 773,32	62 229,09	1 876 103,90
Фонд оплаты труда	6 711 655,69	6 692 115,69	19 540,00	
Иные выплаты персоналу	15 958,04	15 958,04		
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	2 039 467,39	2 033 566,31	5 901,08	
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4 138 310,19	2 225 418,28	36 788,01	1 876 103,90
Уплата налога на имущество организаций и земельный налог	143 715,00	143 715,00		
Остаток средств	-	-	-	-

Ответственным за размещение необходимой информации об Учреждении на сайте bus.gov.ru является муниципальное учреждение Централизованная бухгалтерия Отдела образования администрации г.Тейково Ивановской области на основании дополнительного соглашения от 17.04.2019 к договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 09.01.2014 б/н.

Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности размещается в соответствии с требованиями пунктов 6, 7 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет bus.gov.ru и ведения указанного сайта».

5. Проверка операций с денежными средствами

Учет кассовых операций в МДОУ № 15 в 2020 году должен осуществляться в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и

субъектами малого предпринимательства» (далее Порядок ведения кассовых операций), Указанием Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее – Порядок № 3073-У), Указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У (далее – Порядок № 5348-У).

МДОУ № 14 по состоянию на 01.01.2021 имеет следующие расчетные счета (Таблица № 3):

Таблица № 3

Наименование счета	Реквизиты счета	Право первой подписи	Право второй подписи	Срок действия
Лицевой счет бюджетного учреждения	р/с 3234643247070003300 в ОТДЕЛЕНИЕ ИВАНОВО БАНКА РОССИИ//У ФК ПО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ г. Иваново БИК 012406500 к/с 40102810645370000025 л/с 20336У80720	Казаркина Наталья Васильевна	Рыбакова Е.В. Павлова И.Н.	Действует с 2021 года по настоящее время
Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	р/с 3234643247070003300 в ОТДЕЛЕНИЕ ИВАНОВО БАНКА РОССИИ//УФК ПО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ г. Иваново БИК 012406500 к/с 40102810645370000025 л/с 21336У80720	Казаркина Наталья Васильевна	Рыбакова Е.В. Павлова И.Н.	Действует с 2021 года по настоящее время
Корпоративная карта	ИВАНОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ № 8639 ПАО СБЕРБАНК, р/с 40817810817006115260 номер карты 22022014 9975 4105			действует с 25.11.2020 по настоящее время, держатель корпоративной карты Казаркина Н.В.

Должностной инструкцией ведущего бухгалтера МУ ЦБ Отдела образования г. Тейково Рыбаковой Е.В. от 09.01.2020 предусмотрено выполнение обязанностей кассира МДОУ № 15.

К проверке представлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Рыбаковой Е.В. от 20.09.2017.

Приказом МДОУ 3 15 от 09.01.2020 № 26 лимит остатка наличных денег в кассе установлен в размере 0,00 рублей.

12 февраля 2021 года, на основании приказа МДОУ № 15 от 12.02.2021 № 45 проведена инвентаризация кассы, остаток наличных денежных средств согласно учетным данным отсутствует. Расхождений нет.

В проверяемом периоде операции с денежными средствами через кассу не осуществлялись.

В ходе проверки учета операций по безналичным денежным средствам, осуществляемых на лицевых счетах МДОУ № 15, открытых в казначействе установлено следующее:

- журнал операций № 2 за текущий месяц формируется в МДОУ № 15 на основании выписки из отдельного лицевого счета бюджетного учреждения и приложенных к ней первичных учетных документов в хронологическом порядке.

Нарушений по операциям с денежными средствами не установлено.

6. Проверка расходования средств на оплату труда. Соблюдение требований трудового законодательства.

Социально-трудовые отношения регулируются коллективным договором между администрацией и работниками муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада № 15 на 2019-2022 годы от 23.05.2019.

В проверяемом периоде заработная плата работникам МДОУ № 15 *начислялась в соответствии с:*

- Постановлением администрации городского округа Тейково от 25.10.2011 № 630 «О системе оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений и учреждений дополнительного образования» с изменениями и дополнениями;

- Приложением №3 к Коллективному договору на 2019-2022 гг. «Положение об оплате труда работников МДОУ № 15»;

- Приложением №4 к Коллективному договору на 2019-2022 гг. «Положение о порядке и условиях распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ № 15»;

- Приложением №4 к Коллективному договору на 2019-2022 гг. «Положение о компенсационных выплатах работникам МДОУ № 15».

Сроки выплаты заработной платы по учреждению установлены Коллективным договором 14 и 28 числа каждого месяца, путем перечисления денежных средств на расчетные счета работников с использованием пластиковых карт.

На 01.01.2020 штатное расписание по учреждению утверждено приказом от 09.01.2020 № 4, в количестве 29,75 единиц. Этим же приказом утверждены тарификационные списки с 01.01.2020 с месячным фондом оплаты труда 470 911,40 рублей.

Приказом МДОУ 15 от 30.06.2020 № 144 утвержден тарификационный список на 2 полугодие с месячным фондом 469 725,26 рублей.

На 01.10.2020 штатное расписание по учреждению утверждено приказом от 28.09.2020 № 197/1 в количестве 29,75 единиц.

Приказом МДОУ 15 от 09.10.2020 № 200 утвержден тарификационный список с 01.10.2020 по 31.12.2020 с месячным фондом 473 848,05 рублей.

Ответственной за ведение кадровой документацией является заведующая МДОУ № 15 Казаркина Наталья Васильевна.

Трудовые книжки на работников ведутся в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 (с учетом изменений и дополнений).

Системой оплаты труда работников Учреждения предусмотрены:

- должностные оклады;
- повышающие коэффициенту к должностному окладу;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год средства на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда предусмотрены в объеме 8 767 081,12 рубль.

Приказом МДОУ № 15 от 09.01.2020 № 8 обязанности по ведению табеля учета рабочего времени возложены на заведующего хозяйством Иванову Елену Александровну.

При выборочной проверке правомерности установления должностных окладов, компенсационных и стимулирующих надбавок нарушений не выявлено.

Приказом МДОУ № 15 от 13.12.2019 № 103 утвержден график отпусков на 2020 год.

Выборочно проверено соблюдение требований законодательства при расчете отпускных работникам учреждения. В ходе проверки нарушений не установлено.

Приказом МДОУ № 15 от 16.06.2020 №64/1 «Единая учетная политика для бюджетных учреждений, обслуживаемых на договорной основе МУ ЦБ Отдела образования г. Тейково» утверждена форма расчетного листка.

В ходе выборочной проверки нарушений по начислению заработной платы работникам МДОУ № 15 не установлено. Требования трудового законодательства соблюдаются.

7. Проверка расчетов с подотчетными лицами

В МДОУ № 15 операции по выдаче денежных средств в подотчет в 2020 году не производились.

8. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками (соблюдение требований Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 206 «Расчеты по выданным авансам» и 302 «Расчеты по принятым обязательствам», в журнале операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» в разрезе контрагентов. Аналитический учет ведется в разрезе источников финансирования с учетом функциональной классификации расходов.

Закупки товаров, работ, услуг производятся в соответствии с требованиями Федерального Закона от 05.04.2013 №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее 44-ФЗ).

Приказом МДОУ № 15 от 09.01.2020 № 11 выбран способ закупок товаров, работ, услуг на 2020 год:

1. Осуществлять закупки товара, работы и услуги по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей.

2. Осуществлять закупки товара, работы и услуги по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на сумму не превышающую шестьсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей.

Приказом МДОУ № 15 от 24.04.2020 № 46/1 внесены изменения в пункт 1 приказа от 09.01.2020 № 11

«Осуществлять закупки товара, работы и услуги по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей».

Приказом Отдела образования от 09.01.2014 № 5 контрактным управляющим в МДОУ № 15 назначена заведующая Казаркина Наталья Васильевна, этим же приказом утверждена инструкция по организации работы контрактного управляющего.

В 2016 году Казаркина Наталья Васильевна прошла повышение квалификации в АУ «Институт развития образования Ивановской области» по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 108 часов (*копия Удостоверения о повышении квалификации 372403460077 регистрационный номер 1638 выдано 27.05.2016, – приложение к акту № 8*).

В 2019 году Казаркина Наталья Васильевна прошла повышение квалификации в Частном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Институт переподготовки и повышения квалификации» по дополнительной профессиональной программе «Управление закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (*копия Удостоверения о повышении квалификации 612409268992 регистрационный номер 1844 выдано*

12.06.2019,—приложение к акту № 9).

Приказом МДОУ № 15 от 09.01.2020 № 7 «О назначении ответственного лица для осуществление приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), проведение внутренней экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) по итогам осуществления закупок товаров (работ, услуг) у единственного поставщика на 2020 год:

- возложены обязанности ответственного за осуществление приемки поставленных товаров, проведение внутренней экспертизы поставленных товаров по итогам осуществления закупок товаров у единственного поставщика на заведующая хозяйством МДОУ №15 Иванову Елену Александровну;

- возложены обязанности ответственного за осуществление приемки выполненных работ, оказанных услуг, проведение внутренней экспертизы выполненных работ, оказанных услуг по итогам осуществления закупок работ, услуг у единственного поставщика на заведующая хозяйством МДОУ №15 Иванову Елену Александровну (копия приказа от 09.01.2020 № 7, — приложение к акту № 10).

Планирование закупок МДОУ № 14 в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с положением статьи 16 Закона № 44-ФЗ посредством формирования, утверждения и ведения плана графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Коммерческие предложения по закупкам в плане-графике имеются.

Проверкой соблюдения Заказчиком требований к формированию, утверждению и размещению в ЕИС Плана-графика закупок, предусмотренных статьей 21 Закона № 44-ФЗ нарушений не установлено.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета. Данные журналов операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» соответствуют данным главной книги. Акты сверки расчетов за 2020 год имеются. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров) выборочной проверкой не установлено.

Оплата производилась на основании выставленных счетов в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров выборочной проверкой не установлено.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

Нарушений в расчетах с поставщиками и подрядчиками не установлено.

9. Учет, своевременность и полнота оприходования запасов (в том числе продуктов питания), основных средств и обоснованность их списания.

Учет материальных запасов (в том числе продуктов питания) в МДОУ № 15 осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы».

Активы, относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В соответствии с пунктом 4.2.2 Учетной политики в МДОУ № 15 по фактической стоимости списываются следующие материальные запасы:

- специальные инструменты и специальные приспособления;
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;
- запчасти и другие материалы, предназначенные для изготовления других материальных запасов и основных средств.

Остальные материальные запасы списываются по средней фактической стоимости.

Приказом МДОУ № 15 от 09.01.2020 № 12 утверждены нормы расхода материалов на нужды МДОУ № 15. Выборочной проверкой списания материальных запасов сверх установленных норм не установлено.

Учет основных средств в МДОУ № 15 ведется в соответствии с приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках.

Приказом от 09.01.2020 № 9 утвержден состав постоянной рабочей комиссии по поступлению, перемещению и списанию материальных запасов, основных средств (моющие средства, снятия остатков продуктов питания, инвентаризация, медикаменты и т.д.), списание особо ценного движимого имущества на период 2020 года в МДОУ № 15:

Председатель:

- заведующая МДОУ № 15 Казаркина Н.В.,

члены комиссии:

- воспитатель – Перевалова Е.Н.;

- воспитатель – Сухарева О.Б.;

- воспитатель – Караваева С.В.

По состоянию на 01.01.2021 в МДОУ № 15 числится основных средств: на балансе (101 счет) – на сумму 6 423 903,69 рубля; на забалансовом счете (21 счет) – на сумму 704 588,31 рублей.

К проверке представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с:

- заведующим хозяйством Ивановой Е.А. от 03.09.2013;
- кастеляншей Ивановой Е.А. от 03.09.2013;
- поваром Рожковой Е.В. от 05.11.2019;
- поваром Мартьяновой М.А. от 21.05.2015;
- сторожем Алексеевой Н.Н. от 01.02.2020;
- сторожем Казаркиным А.Г. от 01.06.2019;
- сторожем Войтинским В.Л. от 20.03.2017.

В ходе проведения проверки приказом МДОУ № 15 от 12.03.2021 № 55 назначено проведение инвентаризации «Мягкого инвентаря» (приказ от 12.03.2021 № 55, -приложение к акту №11).

В результате проведения инвентаризации недостатков и излишков не выявлено (инвентаризационная опись № ЛЛ000004 от 12.03.2021, - приложение к акту №12).

На основании акта «О результатах инвентаризации от 12.03.2021 № ЛЛ000001, приказом МДОУ № 15 от 12.03.2021 № 56 результаты инвентаризации «Мягкого инвентаря» утверждены (акт от 12.03.2021 № ЛЛ00001, приказ от 12.03.2021 № 56, - приложения к акту №№13,14).

Организация питания в МДОУ № 15. Учет продуктов питания.

Организация питания в дошкольных образовательных организациях регламентирована постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15.05.2013 №26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций».

Приказом МДОУ № 15 от 11.01.2016 № 3/1 утверждено Положение о бракераже пищи, о бракеражной комиссии.

Приказом МДОУ № 15 от 09.01.2020 № 23 создана бракеражная комиссия в составе:

Председатель – заведующая МДОУ № 15 Казаркина Н.В.;

Члены комиссии: – медсестра Журавлева Т.Ф., Шмакова Л.Н и Караваева С.В. (члены профсоюза).

В МДОУ № 15 установлено пятиразовое питание. Питание воспитанников осуществляется в соответствии с примерным десятидневным меню, на основе физиологических потребностей в пищевых веществах и норм питания.

Технологические карты разработаны на все блюда, отраженные в меню.

Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требований (ф. 0504202).

Нормы закладки продуктов питания при приготовлении блюд по меню-требованию соответствуют нормам, указанным в технологических картах.

Учет продуктов питания в МДОУ № 15 осуществляется в соответствии с

п. 118 Приказа № 157н на счете 0 105 32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения». Приобретение продуктов питания согласно п. 11.4.2 приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления») относится на подстатью 342 «Увеличение стоимости продуктов питания».

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). Записи в этот документ вносятся на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Согласно пункту 119 Приказа № 157н ежемесячно в оборотной ведомости (ф. 0504035) подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Общий остаток продуктов питания, отраженный в оборотных ведомостях по состоянию 01.01.2021, соответствует остаткам продуктов питания отраженным в Главной книге.

Нарушений по учету и списанию продуктов питания не установлено.

10. Законность и эффективность использования и распоряжения муниципальным имуществом.

За МДОУ № 15 на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество:

нежилое здание площадью 1062,1 кв.м., балансовой стоимостью 4 889 561,60 рубль, расположенное по адресу: Ивановская область, г. Тейково ул. Чапаева, д.25а. Инвентарный номер 24:407:002:000006120:0100, лит. А. свидетельство серия 37-АА № 492413 выдано 15.01.2010, кадастровый номер 37:26:020139:0001:002:000006120:0100.

На праве постоянного (бессрочного) пользования закреплен земельный участок площадью 5484,0 кв.м. по адресу: Ивановская область, г. Тейково, ул. Чапаева д.1, стоимостью 9 580 986,72 рублей. Свидетельство 37-СС № 096369 выдано 12.04.2011, кадастровый номер (или условный) 37:26:020139:1.

Распоряжением КУМИ администрации г.о. Тейково от 17.11.2015 № 77 МДОУ № 15 переданы права ссудодателя по помещениям № 21,22 общей площадью 28,0 кв.м.

МДОУ № 15 на основании данного распоряжения заключило договор безвозмездного пользования от 11.01.2016 б/н с ОБУЗ «Тейковская ЦРБ» на встроенное нежилое помещение общей площадью 28,0 кв.м. для медицинского обслуживания воспитанников МДОУ № 15.

Приказом Отдела образования администрации г.о. Тейково от 22.11.2017 № 406 утвержден Перечень особо ценного имущества МДОУ № 15 из 17 наименований на общую сумму 233 280,31 рублей.

Нарушений по использованию муниципального имущества не установлено.

11. Проверка порядка оказания платных услуг и иной, приносящей доход деятельности (в т.ч. родительская плата за содержание детей).

В соответствии с Уставом МДОУ № 15 вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

В соответствии со ст.65 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» за осуществление ухода и присмотра за детьми в Учреждении с родителей взимается родительская плата. В соответствии с Распоряжением администрации городского округа Тейково Ивановской области от 27.12.2019 № 568 «Об установлении размера оплаты за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях городского округа Тейково» с 01 января 2020 года в размере 2 150,00 рублей.

При оказании платных услуг МДОУ № 15 руководствуется Положением о порядке предоставления платных услуг и осуществлении приносящей доход деятельности, а также о порядке расходования средств.

При выборочной проверке личных дел детей-льготников установлено, что размер льгот применен правильно, обоснованность подтверждена документами (справками). Начисление родительской платы производится по таблице посещаемости детей за предыдущий месяц.

На начало 2020 года по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг» имелось кредитовое сальдо (переплата) 62 345,33 рубля и дебетовое сальдо (недоплата) 9 089,32 рубля (текущая задолженность).

За 2020 год в МДОУ № 15 начислено платы за присмотр и уход за детьми 1 868 041,50 рублей. Поступило в уплату за присмотр и уход за детьми 1 876 103,90 рублей.

Сальдо на 01.01.2021 составило:

по кредиту 66 949,63 рубля;

по дебету 5 631,22 рубля (текущая задолженность).

В ходе ревизии нарушений по начислению и учету родительской платы не установлено.

По результатам плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности МДОУ № 15:

1. Установлено нарушение методологии учета мягкого инвентаря на сумму 20 977,39 рублей, повлекшее искажение бюджетной отчетности за 2020 год. Приведено в соответствие в ходе проверки.
2. Сальдо по забалансовому счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не соответствует стоимости имущества из

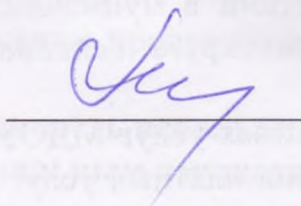
Перечня к договору безвозмездного пользования имуществом с ОБУЗ «Тейковская ЦРБ» от 11.01.2016 б/н. Исправлено до начала проверки.

3. Установлено искажение бюджетной отчетности за 2020 год по забалансовому счету «26» на сумму 42 197,00 рублей.

В соответствии с пунктом 59 Федерального Стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» МДОУ № 15 вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в одном экземпляре.

Начальник отдела ВМФК
администрации г.о. Тейково

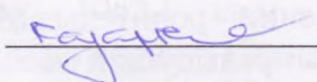


Щемерова Е.Ю.

Копию акта получил:

Заведующий МДОУ № 15

29.03.2021 (дата)



Казаркина Н.В.

Копию акта получил 29.03.2021
Заведующий МДОУ № 15
Казаркина Н.В.

