

Акт

плановой выездной проверки муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 27»

г. Щекино

21.10.2022

Контрольное мероприятие проведено на основании ст.157, ст.265, ст.266.1, ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, плана контрольных мероприятий на 2022 год, распоряжения комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района от 14 октября 2022 года № 32 «О проведении плановой выездной проверки».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования Щекинский район бюджетному учреждению, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, контрольные мероприятия отработки рабочего времени сотрудниками учреждения».

Проверяемый период: 2021 год, текущий период 2022 года.

Контрольное мероприятие проведено консультантом сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района Изотовой О.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 5 рабочих дней с 17.10.2022 по 21.10.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

Деятельность МДОУ «Детский сад комбинированного вида № 27» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 02.06.2015 года № 6-907.

Полное наименование учреждения: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 27» (далее МДОУ «Детский сад № 27»).

Сокращенное наименование: Детский сад № 27.

Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация.

Организационно - правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип учреждения : бюджетное.

Учредителем МДОУ «Детский сад № 27» является муниципальное образование Щекинский район. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования Щекинский район в лице комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район. МДОУ «Детский сад № 27» находится в ведомственном подчинении комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район.

Юридический адрес: 301245, Тульская область, г.Щекино, ул. Ясная, д. 14.

Фактический адрес: 301245, Тульская область, г.Щекино, ул. Ясная, д. 14. Телефон 8(48751) 5-45-36;

301215, Тульская область, Щекинский район, деревня Шевелевка, ул.Центральная, д.526. Телефон 8(48751) 33-9-48.

МДОУ «Детский сад № 27» внесен в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027101505881, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7118003129.

МДОУ «Детский сад № 27» возглавляет заведующий Миронова Ирина Анатольевна (распоряжение №360-р от 26.11.2018, № 262-р от 22.11.2021).

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета производится на основании договора от 09.01.2020 №44, заключенного между МДОУ «Детский сад N 27» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района».

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад № 27» в проверяемом периоде в отделении Тула банка России/ УФК по Тульской области г. Тула открыт расчетный счет 03234643706480006600, получатель Финансовое управление администрации Щекинского района (Детский сад № 27), лицевые счета: 852030758, 852030759.

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

- на первичных учетных документах и отчетности – заведующий МДОУ «Детский сад № 27» Миронова И.А.;
- на банковских документах - директор-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Соколова Е.А.

Проверка проводилась выборочным способом, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте [http:// shekino27.russia-sad.ru /](http://shekino27.russia-sad.ru/).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Соблюдение правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидий. Исполнение условий, обязательств, предусмотренных Соглашениями на получение субсидий.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Щекинский район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утвержден постановлением администрации Щекинского района от 08.10.2018 №10-1302.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания включает:

- а) затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги;
- б) затраты на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

Субсидии на иные цели предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

За счет субсидий на иные цели финансируются те расходы учреждения, которые не включаются в затраты на выполнение муниципального задания.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели из бюджета муниципального образования Щекинский район муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования Щекинский район утвержден постановлением администрации Щекинского района от 21.12.2020 №12-1520.

Предоставление субсидий осуществляется на основании заключаемых между учреждением и учредителем соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий.

На 2021 год и плановый период 2022-2023 годы комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район и МДОУ «Детский сад №27» заключены:

- Соглашение от 31.12.2020 № 52/309-43 о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального образования Щекинский район субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Субсидия предоставляется на 2021 год в размере 13264700,00 руб.

Дополнительным соглашением от 30.12.2021 № 5 утвержден размер субсидии 15062080,00руб.;

- Соглашение от 31.12.2020 № 52/309-43.1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели муниципальным учреждениям муниципального образования Щекинский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы. Субсидия предоставляется для достижения целей указанных в Приложении № 1 к соглашению на общую сумму 418400,00руб.

Дополнительным соглашением от 30.12.2021 № 5 размер субсидии увеличен до 4406700,00 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год МДОУ «Детский сад №27» от 31.12.2020, в первоначальной редакции, утвержден председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район С.В. Муравьевой, подписан заведующим МДОУ «Детский сад № 27» И.А. Мироновой по поступлениям на общую сумму 16229900,00 руб., в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 13264700,00руб., субсидии на иные цели – 418400,00руб.

В окончательной редакции план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год от 30.12.2021 по поступлениям утвержден на общую сумму 23006614,46 руб., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 15062080,00 руб. (из них местный бюджет – 2807880,00руб.);

- субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (иные цели) – 4406700,00руб. (из них местный бюджет – 2942700,00руб.);

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 3537834,46 руб.

На 2022 год и плановый период 2023-2024 годы комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район и МДОУ «Детский сад №27» заключены:

- Соглашение от 30.12.2021 № 69/427-43 о порядке и условиях предоставления МДОУ «Детский сад №27» из бюджета муниципального образования Щекинский район субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Субсидия на 2022 год предоставляется в размере 14142200,00руб.

Дополнительным соглашением от 30.09.2022 № 5 размер субсидии установлен в размере 15717800,00 руб.;

- Соглашение от 30.12.2021 № 69/427-43.1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели муниципальным учреждениям муниципального образования Щекинский район на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы. Субсидия предоставляется для достижения целей указанных в Приложении № 1 к соглашению в размере 414760,00 руб.

Дополнительным соглашением от 22.07.2022 №2, размер субсидии на 2022 год увеличен на 797300,00руб., на проведение текущего ремонта.

Дополнительным соглашением от 25.08.2022 №2, размер субсидии на 2022 год увеличен до 431760,00 руб.

В Перечне субсидий (Приложение № 1 к дополнительным соглашениям) указаны: наименование субсидии, наименование расходования средств субсидии, сведения о нормативных правовых актах, код по бюджетной классификации РФ, код субсидии, сумма по финансовым годам.

Общий размер субсидии на иные цели по состоянию на 30.09.2022 составил 1229060,00руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год МДОУ «Детский сад №27» от 30.12.2021 утвержден председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район С.В. Муравьевой, подписан заведующим МДОУ «Детский сад №27» И.А. Мироновой и директором МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Е.А. Соколовой в первоначальной редакции по поступлениям на общую сумму 17034560,00руб., в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 14142200,00руб., субсидии на иные цели – 414760,00руб.

В редакции по состоянию на 30.09.2022 план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год утвержден на общую сумму 19491365,37 руб., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 15717800,00 руб. (из них местный бюджет – 2903600,00руб.);
- субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (иные цели) – 1229060,00руб. (из них местный бюджет – 838100,00руб.);
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 2544505,37 руб.

Суммы поступлений на выполнение муниципального задания и на иные цели, отраженные в планах ФХД на 2021 и 2022 годы (с изменениями и дополнениями) соответствуют размерам субсидий, установленных соглашениями.

2. Отражение средств субсидий в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

По итогам каждого квартала и в конце финансового года проводится анализ исполнения плановых показателей деятельности учреждения. Отчетным документом является отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737). Унифицированный бланк утвержден приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 02.11.2021) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

По данным форм «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (код формы по ОКУД 0503779) на 01.01.2022 значится остаток на начало года субсидии на выполнение муниципального задания в размере 11235,36руб.

Остаток субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2022 не значится.

Сведения об исполнении МДОУ «Детский сад № 27» плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год и по состоянию на 01.10.2022, согласно Отчетам (ф.0503737) представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 (руб.)

Показатели	Утверждено планом ФХД	Исполнено (ф.0503737)	% исполнения
2021 год			
Субсидии на выполнение муниципального задания			
Остаток на 01.01.2021 - 11235,36			
Доходы	15062080,00	14918873,77	99,1
Расходы	15073315,36	14930109,13	99,1

Субсидии на иные цели			
Остаток на 01.01.2021 - 0			
Доходы	4406700,00	4351053,16	98,7
Расходы	4406700,00	4351053,16	98,7
по состоянию на 01.10.2022			
Субсидии на выполнение муниципального задания			
Доходы	15717800,00	11337925,64	72,1
Расходы	15717800,00	11219677,70	71,4
Субсидии на иные цели			
Доходы	1229060,00	1156987,56	94,1
Расходы	1229060,00	1139625,55	92,7

Таким образом, исполнение плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания составило:

- за 2021 год - 99,1%;
- по состоянию на 01.10.2022 - 71,4%.

Исполнение плановых назначений субсидии на иные цели составило:

- за 2021 год - 98,7%;
- по состоянию на 01.10.2022 - 92,7%.

3. Целевое использование субсидий. Контрольные мероприятия отработки рабочего времени сотрудниками.

Проведена выборочная проверка отражения в бухгалтерском учете по 6 контрактам, заключенным МДОУ «Детский сад № 27» на общую сумму 500321,61руб. К контрактам представлены: акты, товарные накладные, реестр платежных поручений. Данные по контрактам представлены в таблице № 2.

Таблица № 2.

Контракт № и дата	Наименование исполнителя (поставщика, подрядчика)	Предмет контракта	Сумма, руб.	Исполнение контракта	Данные реестра платежных поручений №, дата
К №2021.062142 09.06.2021	Тулское областное отделение Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество»	Технический осмотр дымоветканалов от газовых приборов	7540,00	Акт приемки выполненных работ № 24 от 15.06.2021	№32234 29.06.2021
К №2021.077737 20.07.2021 Соглашение о расторжении контракта 01.09.2021	ООО «Воскресение»	На приобретение и установку прогулочных веранд	283001,61	Счет № 737 от 20.07.2021 (авансовый платеж 30%). Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) №1 30.08.2021. Справка о	№37989 от 28.07.2021 - 89075,38руб № 45380 08.09.2021- 193926,23руб

				стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) №1 30.08.2021. Акт сдачи-приемки выполненных работ 30.08.2021.	
К № 33/02 05.08.2021	ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области»	На оказание услуг по проведению гигиенической подготовки и аттестации	2100,00	Акт № 0000-018413 08.10.2021	№ 56827 29.10.2021
К № 2021.112583 22.11.2021	ИП Кудинов В.В.	На поставку комплекса развивающего оборудования для коррекционной логопедической работы с детьми	127430,00	Товарная накладная № 203 15.12.2021	№ 68277 23.12.2021
К №2021.135291 15.12.2021	ООО «Витона плюс»	На поставку оборудования для обеспечения обучающихся задач (ноутбук)	29900,00	Товарная накладная № 65 20.12.2021	№ 69044 27.12.2021
К №2021.135017 15.12.2021	ООО ТК «Завхоз»	Поставка офисной бумаги	50350,00	Товарная накладная № 180 16.12.2021	№69040 27.12.2021

В результате проверки контрактов установлено:

- нарушений сроков оплаты за поставленный товар, выполненные работы по контрактам не установлено;
- в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены расчеты по проверенным контрактам.

Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Проведена выборочная проверка своевременного отражения поступления товарно-материальных ценностей по данным бухгалтерского учета.

Получение товара (комплекс развивающего оборудования для коррекционной логопедической работы с детьми, ноутбук) по контрактам: № 2021.112583 от 22.11.2021, №2021.135291 от 15.12.2021 своевременно отражено по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 за декабрь 2021 года.

Получение офисной бумаги по контракту №2021.135017 от 15.12.2021 своевременно отражено по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 за декабрь 2021 года.

Штатное расписание по состоянию на 01.10.2022 подписано заведующим МДОУ «Детский сад N 27» Мироновой И.А., согласовано с заместителем председателем комитета по образованию администрации МО Щекинский район Роо И.С., в количестве 44,25 шт.ед. с месячным фондом заработной платы в размере 1088320,00руб. (областной бюджет 998865,06руб., местный бюджет 89454,94руб.), в том числе:

- фонд оплаты труда в месяц – 514083,25руб. или 47,2% от фонда заработной платы;
- фонд надбавок и доплат – 474538,38 руб. или 43,6% от фонда заработной платы;
- доплата до МЗП – 99698,37 руб. или 9,2% от фонда заработной платы.

Годовой фонд оплаты труда – 13059839,94 руб.

Тарификационный список работников на 01.10.2022 утвержден заведующим МДОУ «Детский сад N 27» Мироновой И.А.

На 17.10.2022 в МДОУ «Детский сад N 27» хранится 38 трудовых книжек сотрудников.

Трудовая книжка заведующего МДОУ «Детский сад N27» Мироновой И.А. находится на хранении в комитете по образованию администрации МО Щекинский район.

Кроме того, 1 человек принят в порядке внешнего совместительства на должность музыкального руководителя на 0,25 ставки.

19 октября 2022 года проведена проверка фактической отработки рабочего времени сотрудниками МДОУ «Детский сад N 27», по адресу: г. Щекино, ул. Ясная, д.14. Всего на рабочих местах находились 18 человек из 30 сотрудников. Оставшиеся 12 человек отсутствовали по уважительной причине: отпуск, сменный график работы, больничный. Акт проверки от 19.10.2022 прилагается.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Планы финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад N°27» утверждены:

- на 2021 год в окончательной редакции на общую сумму 23006614,46 руб. Средства бюджета муниципального образования Щекинский район составляют 5750580,00руб.;
- на 2022 год с учетом изменений по состоянию на 30.09.2022 на общую сумму 19491365,37руб. Средства бюджета муниципального образования Щекинский район составляют 3741700,00руб.

Суммы поступлений субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, отраженные в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2021 и 2022 годы (с изменениями и дополнениями) соответствуют размерам субсидий, установленных соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий.

2. Согласно отчетам, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) исполнено плановых назначений:

- субсидии на выполнение муниципального задания: за 2021 год - 99,1%, по состоянию на 01.10.2022 - 71,4%;
- субсидии на иные цели: за 2021 год - 98,7%, по состоянию на 01.10.2022 - 92,7%.

Утвержденные плановые назначения отчетов на 01.01.2022 и на 01.10.2022 (ф. 0503737) соответствуют данным плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 и 2022 годы (с изменениями и дополнениями).

3. Проведена проверка 6 контрактов за 2021 год на общую сумму 500321,61руб.

В результате проверки контрактов установлено:

- нарушений сроков оплаты за поставленный товар, выполненные работы по контрактам не установлено;
- в журнале операций N° 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены расчеты по проверенным контрактам.

Нарушений Федерального закона N° 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» не установлено.

4. Штатное расписание по состоянию на 01.10.2022 подписано заведующим МДОУ «Детский сад N 27» Мироновой И.А., согласовано с заместителем председателем комитета по образованию администрации МО Щекинский район Роо И.С., в количестве 44,25 шт.ед. с месячным фондом заработной платы в размере 1088320,00руб.

19 октября 2022 года проведена проверка фактической отработки рабочего времени сотрудниками МДОУ «Детский сад N 27». Нарушений не установлено.

МДОУ «Детский сад комбинированного вида № 27» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Акт проверки фактической отработки рабочего времени сотрудниками МДОУ «Детский сад комбинированного вида № 27» от 19 октября 2022 года.

Консультант сектора внутреннего контроля,
муниципального контроля на транспорте и
в дорожном хозяйстве комитета по
административно-техническому надзору
администрации Щекинского района

21.10.2022 Изова О.В. Изотова
(дата) (подпись)

Копию акта контрольного мероприятия получил(а):

Маркова Г.В. Иова 21.10.22 заведующий
(указываются должность,

фамилия, имя, отчество руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)