

Акт

плановой выездной проверки муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 16»

г. Щекино

16.08.2022

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 02 августа 2022 года № 24 «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 обработки 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 9 рабочих дней с 03.08.2022 по 15.08.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

Деятельность МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 16» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 30.03.2022 года № 3-355.

Полное наименование учреждения: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 16» (далее - МДОУ «Детский сад № 16»).

Сокращенное наименование учреждения: Детский сад № 16.

Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация.

Организационно - правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип учреждения : бюджетное.

Учредителем МДОУ «Детский сад № 16» является муниципальное образование Щекинский район. Функции и полномочия учредителя Детского сада в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Тульской области, нормативными правовыми актами муниципального образования Щекинский район осуществляет администрация муниципального образования Щекинский район в лице отраслевого (функционального) органа администрации муниципального образования Щекинский район - комитета по образованию.

МДОУ «Детский сад № 16» находится в ведомственном подчинении комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район.

Юридический адрес: Детский сад № 16: 301247, Тульская область, Щекинский район, г.Щекино, ул. 2-ая Луговая, д.2; тел 8-48751-4-33-61.

Детский сад № 16 внесен в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027101503747, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7118003055.

МДОУ «Детский сад № 16» возглавляет заведующий Капранова Светлана Николаевна (приказ №87-к от 03.06.2010).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад № 16» 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 № 16), лицевые счета: 852030678, 852030679.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета производится на основании договора от 09.01.2020 №42, заключенного между МДОУ «Детский сад № 16» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района».

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

- на первичных учетных документах и отчетности – заведующий МДОУ «Детский сад № 16» Капранова Светлана Николаевна, на время отпуска и болезни заведующего – заместитель-заведующего по воспитательно-методической работе Новикова Татьяна Ивановна;

- на банковских документах - директор-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Соколова Елена Александровна, с 06.06.2022 директор-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Соловьева Елена Сергеевна, на время отпуска и болезни заместитель Соколова Елена Александровна.

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:// shekino16.russia-sad.ru/](http://shekino16.russia-sad.ru/).

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 № 16» заключены:

- Соглашение от 31.12.2020 № 52/309-40 о порядке и условиях предоставления МДОУ «Детский сад № 16» 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 11466900,00руб. (в том числе средства местного бюджета - 2175900,00руб.)

Дополнительным соглашением от 30.12.2021 № 5 утвержден размер субсидии 13535240,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 2261740руб.);

- Соглашение от 31.12.2020 № 52/309-40.1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МДОУ «Детский сад № 16» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы. Субсидия предоставляется на 2021 год в размере 295600,00руб.

Дополнительным соглашением от 30.12.2021 № 6 размер субсидии увеличен до 363900,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 104900,00руб);

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год от 31.12.2020 в первоначальной редакции утвержден председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район С.В. Муравьевой по поступлениям на общую сумму 14745100,00 руб. (в том числе субсидии на выполнение муниципального задания - 11466900,00руб., субсидии на иные цели - 295600,00руб.).

В окончательной редакции по состоянию на 30.12.2021 план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год утвержден на общую сумму 17032581,72 руб., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 13535240,00 руб. (из них местный бюджет - 2261740руб.);

- субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (иные цели) - 363900,00руб. (из них местный бюджет - 104900,00руб.);

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности - 3133441,72 руб.

На 2022 год и плановый период 2023-2024 годы комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район и МДОУ «Детский сад № 16» 30.12.2021 заключены:

- Соглашение № 69/427-40 о порядке и условиях предоставления МДОУ «Детский сад № 16» 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 12425600,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 2145700,00руб.)

Дополнительным соглашением от 29.06.2022 № 3 размер субсидии установлен в размере 13423800,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 2145800,00руб.);

- Соглашение № 69/427-40.1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели муниципальным учреждениям муниципального образования Щекинский район на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы. Перечень субсидий на 2022 год утвержден на общую сумму 301400,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 42400,00руб.)

В Перечне субсидий указаны: наименование субсидии, наименование расходования средств субсидии, сведения о нормативных правовых актах, код по бюджетной классификации РФ, код субсидии, сумма по финансовым годам.

Дополнительным соглашением от 09.06.2022 № 1 размер субсидии установлен в размере 353900,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 94900,00руб.).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год МДОУ «Детский сад

№ 16» в первоначальной редакции утвержден председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район С.В. Муравьевой, подписан заведующим МДОУ «Детский сад № 16» Капрановой С.Н. и согласован директором МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Соколовой Е.А. по поступлениям на общую сумму 15005600,00 руб. (в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 12425600,00руб., субсидии на иные цели – 301400,00руб.).

В редакции по состоянию на 29.06.2022 план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год утвержден на общую сумму 16056300,00 руб., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 13423800,00 руб. (из них местный бюджет – 2145800,00руб.);
- субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (иные цели) – 353900,00руб. (из них местный бюджет – 94900руб.);
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 2278600,00руб.

Таким образом, 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, установленные соглашениями.

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

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» установлено, что в состав бухгалтерской отчетности включаются: отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723).

Сведения об исполнении МДОУ «Детский сад № 16» плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год и по состоянию на 01.07.2022, 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 - 0			
Доходы	13535240,00	13480204,06	99,6
Расходы	13535240,00	13480204,06	99,6
Субсидии на иные цели			
Остаток на 01.01.2021 - 0			
Доходы	363900,00	344261,35	94,6
Расходы	363900,00	344261,35	94,6
по состоянию на 01.07.2022			
Субсидии на выполнение муниципального задания			
Доходы	13423800,00	6747471,53	50,3
Расходы	13423800,00	6747471,53	50,3
Субсидии на иные цели			
Доходы	353900,00	140623,43	39,7
Расходы	353900,00	140623,43	39,7

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов составляют субсидии на выполнение муниципального задания –97,4% в 2021 году и 97,4% - в 2022 году.

Исполнение плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания составило:

- за 2021 год - 99,6%;
- по состоянию на 01.07.2022 - 50,3%.

Исполнение плановых назначений субсидии на иные цели составило:

- за 2021 год - 94,6%;
- по состоянию на 01.07.2022 - 39,7%.

По данным форм «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (код формы по ОКУД 0503779) на 01.01.2022 остатки субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели в МДОУ «Детский сад № 16» не значатся.

Согласно отчета о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723), кассовые расходы по состоянию на 01.01.2022 составили 16427336,18 руб., в том числе:

- заработная плата – 8824794,98 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда – 2666247,61руб.;
- услуги связи – 79311,31руб.;
- коммунальные услуги (КВР 244) – 207697,23руб.;
- коммунальные услуги (КВР 247) – 955646,24руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества – 190474,67руб.;
- прочие работы и услуги – 152883,56руб.;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КВР 111) – 18101,85руб.;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КВР 321) – 239439,00руб.;
- налоги, пошлины и сборы – 60035,00руб.;
- увеличение стоимости основных средств – 482080,00руб.;
- увеличение стоимости продуктов питания – 2207130,63руб.;
- увеличение стоимости строительных материалов – 141283,60руб.;
- увеличение стоимости прочих материальных запасов – 202210,50руб.

В результате выборочной проверки установлено, что бухгалтерская отчетность (форма 0503737 и форма 0503723) по состоянию на 01.01.2022 в МДОУ «Детский сад № 16» составлена на основании аналитического и синтетического учета по формам и в объеме, установленном Инструкцией № 33н.

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

Проведена проверка 11 контрактов за 2021 год на общую сумму 606835,63руб.

К контрактам представлены: счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные, реестр платежных поручений. Данные представлены в таблице №1.

Таблица № 1

Контракт № и дата	Наименование исполнителя (поставщика)	Предмет контракта	Сумма, руб.	Исполнение контракта	Данные реестра платежных поручений, №, дата
К № 1 19.02.2021	АНО ДПО «Среднерусская академия современного знания»	Обучение по дополнительным образовательным программам	6000,00	Акт № 139 30.03.2021	№ 17421 07.04.2021

К № 16 29.03.2021	ООО «Центр гигиены, санитарии, экологии населения»	Оказание услуг по дератизации и дезинсекции	17947,00	Счета-фактуры ежемесячно	Оплачено в полном объеме на общую сумму 17947,00
К № 254 16.03.2021	ООО Медицинский Центр «Клиника на Пирогова»	Оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра	67006,00	Акт №113 от 12.05.2021	№ 25792 24.05.2021
К № РП 000000088 24.06.2021	ООО «Респект»	Поставка интерактивной детской площадки	405000,00	Товарная накладная № 000000088 24.06.2021	№34817 07.07.2021
К № 25 16.07.2021	ООО «МПИ «ЭнергоГрад»	Выполнение работ по обследованию холодильного и технологического оборудования	1000,00	Акт осмотра оборудования № 25 19.07.2021	№ 37960 26.07.2021
К № 40 дшд 26.07.2021	Индивидуальный предприниматель Мартынова В.И.	Проведение дезинфекционных работ (дезинсекция)	3757,78	Акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) № 516 26.07.2021	№ 38051 28.07.2021
К № 297 27.09.2021	ООО Медицинский Центр «Клиника на Пирогова»	Оказание услуг по проведению медицинского осмотра	20208,00	Акт № 260 30.09.2021	№ 51688 11.10.2021
№ 766 27.09.2021	ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Тульской и Орловской областях»	Проведение работ (оказание услуг) по проверке (калибровке, аттестации испытательного оборудования), техническому обслуживанию и ремонту средств измерений	7076,78	Акты выполненных работ от 18.10.2021 № 0000-167961, № 0000-167963, № 0000-168684	Оплачено в полном объеме на общую сумму 7076,78руб.
К №09-03-21 12.10.2021	ООО «КСБ-Техника»	Огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачного помещения	69366,07	Акт о приемке выполненных работ № 090321 13.10.2021	№ 52986 20.10.2021
К 19 15.11.2021	АНО ДПО «Среднерусская академия современного знания»	Обучение по дополнительным образовательным программам	6474,00	Акт №599 от 09.12.2021	№ 66682 22.12.2021
К № 273/21 15.11.2021	ЧОУ ДПО «Тульский учебный центр «Энергетик»	Оказание образовательных услуг	3000,00	Акт № 512 09.12.2021	№ 69021 24.12.2021

В результате проверки контрактов установлено:
- оказание услуг, выполнение работ, поставка товара осуществлялись исполнителями, поставщиками, в сроки, установленные контрактами;

- нарушений сроков оплаты за поставленный товар, выполненные работы по контрактам не установлено;
- в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отражены расчеты в полном объеме;
- получение интерактивной детской площадки, по контракту № РП 000000088 от 24.06.2021, отражено по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 за июнь 2021 года, в журнале операций № 7.

Штатное расписание по состоянию на 01.06.2022 подписано заведующим МДОУ «Детский сад N 16» Капрановой С.Н., согласовано с председателем комитета по образованию МО Щекинский район Муравьевой С.В., в количестве 35,75 шт.ед. с месячным фондом заработной платы в размере 904437,24руб. (областной бюджет 797070,43руб., местный бюджет 107366,81руб.), в том числе:

- фонд оплаты труда в месяц – 395205,49 руб. или 43,7% от фонда заработной платы;
- фонд надбавок и доплат – 364805,07 руб. или 40,3% от фонда заработной платы;
- доплата до МЗП – 144426,68 руб. или 16,0% от фонда заработной платы.

Годовой фонд оплаты труда – 10853246,86 руб.

Тарификационный список работников на 01.06.2022 подписан заведующим МДОУ «Детский сад N 16» Капрановой С.Н.

На 03.08.2022 в МДОУ «Детский сад N 16» хранятся 32 трудовые книжки сотрудников.

Трудовая книжка заведующего МДОУ «Детский сад N 16» Капрановой С.Н. находится в комитете по образованию МО Щекинский район.

11 августа 2022 года проведена проверка фактической отработки рабочего времени сотрудниками МДОУ «Детский сад N 16». Всего на рабочих местах присутствовало 14 человек из 33 сотрудников. Оставшиеся 19 человек отсутствовали по уважительной причине: отпуск, сменный график работы, больничный лист, заявление.

Документы, подтверждающие отсутствие сотрудников на рабочем месте предоставлены (приказы, графики, заявление). Акт проверки прилагается.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Планы финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад №16» утверждены:

- на 2021 год в окончательной редакции на общую сумму 17032581,72руб. Средства бюджета муниципального образования Щекинский район составляют 2366640,00руб.;
- на 2022 год с учетом изменений по состоянию на 29.06.2022 на общую сумму 16056300,00руб. Средства бюджета муниципального образования Щекинский район составляют 2240700,00руб.

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

- субсидии на выполнение муниципального задания: за 2021 год - 99,6%, по состоянию на 01.07.2022 - 50,3%;
- субсидии на иные цели: за 2021 год - 94,6%, по состоянию на 01.07.2022 - 39,7%.

Утвержденные плановые назначения отчетов на 01.01.2022 и на 01.07.2022 (ф. 0503737) соответствуют данным плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 и 2022 годы (с изменениями и дополнениями).

3. Проведена проверка 11 контрактов за 2021 год на общую сумму 606835,63руб.

В результате проверки контрактов установлено:

- оказание услуг, выполнение работ, поставка товара осуществлялись исполнителями, поставщиками, в сроки, установленные контрактами;
- нарушений сроков оплаты за поставленный товар, выполненные работы по контрактам не установлено;
- в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отражены расчеты в полном объеме.

4. Штатное расписание по состоянию на 01.06.2022 подписано заведующим МДОУ «Детский сад N 16» Капрановой С.Н., согласовано с председателем комитета по образованию МО Щекинский район Муравьевой С.В., в количестве 35,75 шт.ед. с месячным фондом заработной платы в размере 904437,24руб.

11 августа 2022 года проведена проверка фактической отработки рабочего времени сотрудниками МДОУ «Детский сад N 16». Нарушений не установлено.

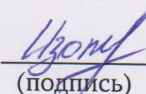
МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 16» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Акт проверки фактической отработки рабочего времени сотрудниками МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 16» от 11 августа 2022 года.

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

16.08.2022
(дата)


(подпись)

О.В. Изотова

Копию акта контрольного мероприятия получил(а):

Нобсекова Татьяна Ивановна 16.08.2022 г.
(указываются должность, фамилия, имя, отчество руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)