

Акт

плановой выездной проверки муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 29»

г. Щекино

31.08.2022

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 17 августа 2022 года № 25 «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 18.08.2022 по 30.08.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

Деятельность МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 29» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 21.02.2018 года № 2-253.

Полное наименование учреждения: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 29».

Сокращенное наименование учреждения: МДОУ «Детский сад № 29».

Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация.

Организационно - правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип учреждения : бюджетное.

Учредителем МДОУ «Детский сад № 29» 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 № 29» находится в ведомственном подчинении комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район.

Юридический адрес: 301246, Тульская область, Щекинский район, г.Щекино, ул. Емельянова, д. 14; тел 8-48751-4-89-02.

МДОУ «Детский сад № 29» внесен в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027101506299, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7118005380.

Лицензия выдана МДОУ «Детский сад N 29» Министерством образования Тульской области № 0133/02246 от 11.02.2015. Лицензия предоставлена на срок - бессрочно.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета производится на основании договора от 09.01.2020 №46, заключенного между МДОУ «Детский сад №29» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района».

МДОУ «Детский сад № 29» возглавляет заведующий Полякова Ирина Васильевна.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад № 29» 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 № 29), лицевые счета: 852030778, 852030779.

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

- на первичных учетных документах и отчетности - заведующий МДОУ «Детский сад № 29» Полякова Ирина Васильевна;

- 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.

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:// shekino29.russia-sad.ru/](http://shekino29.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 № 29» заключены:

- Соглашение от 31.12.2020 № 52/309-45 о порядке и условиях предоставления МДОУ «Детский сад № 29» 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 11562000,00руб. (в том числе средства местного бюджета – 2303200,00руб.).

Дополнительным соглашением от 30.12.2021 № 5 утвержден размер субсидии 14055290,00,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 2487490,00руб.);

- Соглашение от 31.12.2020 № 52/309-45.1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МДОУ «Детский сад № 29» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы. Субсидия предоставляется на 2021 год в размере 271300,00руб. В Перечне субсидий (Приложение №1 к Соглашению) 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 30.12.2021 № 6 размер субсидии увеличен до 357000,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 92100,00руб).

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 14130100,00 руб. (в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 11562000,00руб., субсидии на иные цели – 271300,00руб.).

В окончательной редакции по состоянию на 30.12.2021 план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год утвержден на общую сумму 16780306,51 руб., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 14055290,00 руб. (из них местный бюджет - 2487490руб.);

- субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (иные цели) – 357000,00руб. (из них местный бюджет - 92100,00руб.);

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 2368016,51 руб.

На 2022 год и плановый период 2023-2024 годы комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район и МДОУ «Детский сад № 29» заключены:

- Соглашение от 30.12.2021 № 69/427-45 о порядке и условиях предоставления МДОУ «Детский сад № 29» 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 12593800,00руб. (в том числе средства местного бюджета - 2304500,00руб.).

Дополнительным соглашением от 29.06.2022 № 3 размер субсидии установлен в размере 13423800,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 2303700,00руб.);

- Соглашение от 30.12.2021 № 69/427-45.1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели муниципальным учреждениям муниципального образования Щекинский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы. Перечень субсидий на 2022 год утвержден на общую сумму 314200,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 49300,00руб.). 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.

Дополнительными соглашениями:

- от 31.03.2022 № 2 размер субсидии установлен в размере 169200,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 169200,00руб.);
- от 09.06.2022 № 3 размер субсидии установлен в размере 350800,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 85900,00руб.).

Общий размер субсидии на иные цели по состоянию на 01.07.2022 составил 520000,00руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год МДОУ «Детский сад № 29» в первоначальной редакции утвержден председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район С.В. Муравьевой, подписан заведующим МДОУ «Детский сад № 29» Поляковой И.В. и согласован директором МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Соколовой Е.А. по поступлениям на общую сумму 15017100,00 руб. (в том числе субсидии на выполнение муниципального задания - 12593800,00руб., субсидии на иные цели - 314200,00руб.).

В редакции по состоянию на 29.06.2022 план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год утвержден на общую сумму 16052900,00 руб., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 13423800,00 руб. (из них местный бюджет - 2303700,00руб.);
- субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (иные цели) - 520000,00руб. (из них местный бюджет - 255100,00руб.);
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности - 2109100,00руб.

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 № 29» 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	14055290,00	14020849,64	99,8
Расходы	14055290,00	14019237,00	99,7
Субсидии на иные цели			
Остаток на 01.01.2021 - 0			
Доходы	357000,00	331307,11	92,8

Расходы	357000,00	331307,11	92,8
по состоянию на 01.07.2022			
Субсидии на выполнение муниципального задания			
Остаток на 01.01.2022 - 1612,64			
Доходы	13423800,00	6949388,80	51,8
Расходы	13425412,64	6948198,28	51,8
Остаток на 01.07.2022 - 1190,52			
Субсидии на иные цели			
Остаток на 01.01.2022 - 0			
Доходы	520000,00	152367,12	29,3
Расходы	520000,00	152367,12	29,3

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов составляют субсидии на выполнение муниципального задания - 97,5% в 2021 году и 96,3% - в 2022 году.

Исполнение плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания составило:

- за 2021 год - 99,7%;
- по состоянию на 01.07.2022 - 51,8%.

Исполнение плановых назначений субсидии на иные цели составило:

- за 2021 год - 92,8%;
- по состоянию на 01.07.2022 - 29,3%.

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 № 29» на начало года не значатся, на конец отчетного периода в размере 1612,64руб.

Согласно отчета о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723), кассовые расходы по состоянию на 01.01.2022 составили 16590335,02 руб., в том числе:

- заработная плата - 9371497,48 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда - 2829902,43руб.;
- услуги связи - 84052,76руб.;
- коммунальные услуги (КВР 244) - 126650,04руб.;
- коммунальные услуги (КВР 247) - 759023,62руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества - 350962,23руб.;
- прочие работы и услуги - 181799,16руб.;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КВР 111) - 12756,93руб.;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КВР 112) - 1121,67руб.;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КВР 321) - 239238,00руб.;
- налоги, пошлины и сборы - 88190,00руб.;
- увеличение стоимости основных средств - 406858,40руб.;
- увеличение стоимости продуктов питания - 1838540,70руб.;
- увеличение стоимости строительных материалов - 167381,60руб.;
- увеличение стоимости прочих материальных запасов - 132360,00руб.

В результате выборочной проверки установлено, что бухгалтерская отчетность (форма 0503737 и форма 0503723) по состоянию на 01.01.2022 в МДОУ «Детский сад № 29» 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 13 контрактов и договоров за 2021 год на общую сумму 562033,00руб., в том числе:

- №1 от 10.02.2021 заключен с АО «Газпром газораспределение Тула» на оказание услуг по проведению инструктажа на сумму 1875,00руб.;
- № 07/02 от 02.03.2021 заключен с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области» на оказание услуг по проведению гигиенической подготовки на сумму 6300,00руб.;
- № 293 от 10.03.2021 заключен с ГУЗ ТОКПБ №1 им. Н.П. Каменева» на оказание платных медицинских услуг на сумму 13950,00руб.;
- №17-21 от 29.03.2021 заключен с ИП Репина на оказания услуг по проведению электроэнцефалографии И.Г. на сумму 17050,00руб.;
- № ДС 29/5 от 17.05.2021 заключен с ИП Титов М.Л. на поставку товара (проектор, ноутбук, интерактивная доска) на сумму 124500,00руб.;
- № 55 от 27.05.2021 заключен с ООО «Плавская дезинфекционная профилактика» на оказание услуг по проведению дезинфекционных мероприятий на сумму 24100,00руб.;
- № 21/06-1 от 21.06.2021 заключен с ООО «Алекс» на поставку канцелярских товаров на сумму 52000,00руб.;
- № ДС29/18-06 от 18.06.2021 заключен с ИП Титов М.Л. на поставку товара (ноутбук, принтер, МФУ) на сумму 83650,00руб.;
- №ДС29/23-07 от 23.07.2021 заключен с ООО Медицинский Центр «Клиника на Пирогова» на оказания медицинских услуг на сумму 92028,00руб.;
- б/н от 24.08.2021 заключен с Тульским областным отделением Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» на технический осмотр дымовых и вентиляционных каналов на сумму 3100,00руб.;
- №1410/2021 от 23.06.2021 заключен с ООО «Игроград» на поставку интерактивного стола на сумму 124500,00руб.;
- №ДС29/23-11 от 23.11.2021 заключен с ООО ТК «Завхоз» на поставку канцелярских товаров на сумму 14300,00руб.;
- № 45 дшд от 15.12.2021 на проведение дезинфекционных работ (дезинсекция) с ИП Мартынова В.И. на сумму 4680,00руб.

К контрактам, договорам представлены: акты выполненных работ, товарные накладные, реестр платежных поручений.

В результате проверки контрактов установлено:

- оказание услуг, поставка товара осуществлялись исполнителями, поставщиками, в сроки, установленные контрактами, договорами;
- нарушений сроков оплаты за поставленный товар, оказанные услуги по контрактам, договорам не установлено;
- в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены расчеты по проверенным контрактам и договорам в полном объеме.

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 товарно-материальных ценностей (ноутбуки, принтер, МФУ, проектор, интерактивная доска, интерактивный стол) по контрактам: № ДС 29/5 от 17.05.2021, № ДС29/18-06 от 18.06.2021, №1410/2021 от 23.06.2021, своевременно отражено по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 за май, июль, август 2021 года, в журнале операций № 7.

Получение канцелярских товаров по контрактам: №21/06-1 от 21.06.2021, №ДС29/23-11 от 23.11.2021 своевременно отражено по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 за июнь, ноябрь 2021 года.

Штатное расписание по состоянию на 01.06.2022 подписано заведующим МДОУ «Детский сад N 29» Поляковой И.В., согласовано с председателем комитета по образованию МО Щекинский район Муравьевой С.В., в количестве 37,25 шт.ед. с месячным фондом заработной платы в размере 897173,65руб. (областной бюджет 787620,06руб., местный бюджет 109553,59руб.), в том числе:

- фонд оплаты труда в месяц – 403714,72 руб. или 45,0% от фонда заработной платы;
- фонд надбавок и доплат – 358011,17 руб. или 40,0% от фонда заработной платы;
- доплата до МЗП – 135447,76 руб. или 15,0% от фонда заработной платы.

Годовой фонд оплаты труда – 10766083,77 руб.

Тарификационный список работников на 01.06.2022 утвержден заведующим МДОУ «Детский сад N 29» Поляковой И.В.

На 24.08.2022 в МДОУ «Детский сад N 29» хранится 31 трудовая книжка сотрудников, в том числе:

- Рябова Л.А., младший воспитатель, находится в отпуске по уходу за ребенком;
- Макарова С.О. принята на время декретного отпуска;
- Воронова Е.Г., воспитатель, в отпуске по беременности и родам;
- Юдина Е.А., воспитатель, приступила к работе на условиях неполного рабочего дня (0,5 ставки), так как находится в отпуске по уходу за ребенком.

Трудовая книжка заведующего МДОУ «Детский сад N29» Поляковой И.В. находится в комитете по образованию МО Щекинский район.

Кроме того, 4 человека приняты в порядке внешнего совместительства на должности:

- инструктор по физической культуре на 0,5 ставки,
- специалист по закупкам на 0,5 ставки,
- калькулятор на 0,5 ставки,
- сторож на 0,5 ставки.

29 августа 2022 года проведена проверка фактической отработки рабочего времени сотрудниками МДОУ «Детский сад N 29». Всего на рабочих местах находились 20 человек из 35 сотрудников. Оставшиеся 15 человек отсутствовали по уважительной причине: отпуск, сменный график работы, заявление. Документы, подтверждающие отсутствие сотрудников на рабочем месте предоставлены (графики, приказы, заявление). Акт проверки прилагается.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Планы финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад №29» утверждены:

- на 2021 год в окончательной редакции на общую сумму 14412290руб. Средства бюджета муниципального образования Щекинский район составляют 2579590,00руб.;
- на 2022 год с учетом изменений по состоянию на 29.06.2022 на общую сумму 13943800,00руб. Средства бюджета муниципального образования Щекинский район составляют 2558800,00руб.

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 - 99,7%, по состоянию на 01.07.2022 - 51,8%;

- субсидии на иные цели: за 2021 год - 92,8%, по состоянию на 01.07.2022 - 29,3%.

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 13 контрактов за 2021 год на общую сумму 562033,00руб.

В результате проверки контрактов, договоров установлено:

- оказание услуг, поставка товара осуществлялись исполнителями, поставщиками, в сроки, установленные контрактами, договорами;

- нарушений сроков оплаты за поставленный товар, оказанные услуги по контрактам, договорам не установлено;

- в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены расчеты по проверенным контрактам и договорам в полном объеме.

Нарушений Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» не установлено.

4. Штатное расписание по состоянию на 01.06.2022 подписано заведующим МДОУ «Детский сад № 29» Поляковой И.В., согласовано с председателем комитета по образованию МО Щекинский район Муравьевой С.В., в количестве 37,25 шт.ед. с месячным фондом заработной платы в размере 897173,65руб. (областной бюджет 787620,06руб., местный бюджет 109553,59руб.).

29 августа 2022 года проведена проверка фактической отработки рабочего времени сотрудниками МДОУ «Детский сад № 29». Нарушений не установлено.

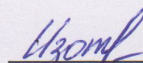
МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 29» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Акт проверки фактической отработки рабочего времени сотрудниками МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 29» от 29 августа 2022 года.

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

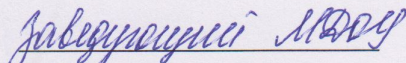
31.08.2022
(дата)


(подпись)

О.В. Изотова

Копию акта контрольного мероприятия получил(а):

«Детский сад № 29» Поляковой Ирина Владимировна
фамилия, имя, отчество руководителя объекта контроля (его уполномоченного
представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата,
подпись)


(указываются должность,

07.09.2022.

