

Акт

плановой выездной проверки муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 7»

г. Щекино

03.11.2022

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 24 октября 2022 года № 34 «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 Беленковой С.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 8 рабочих дней с 25.10.2022 по 03.11.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

Деятельность МДОУ «Детский сад комбинированного вида № 7» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 08.10.2020 года № 10-1137.

Полное наименование учреждения: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 7».

Сокращенное наименование учреждения: МДОУ «Детский сад № 7».

Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация.

Организационно - правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип учреждения : бюджетное.

Учредителем МДОУ «Детский сад № 7» 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 № 7» находится в ведомственном подчинении комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район.

Юридический адрес: 301246, Тульская область, Щекинский район, г.Щекино, ул. Мира, д. 25; тел 8-48751-4-85-12.

МДОУ «Детский сад № 7» внесен в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027101505188, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7118003400.

МДОУ «Детский сад № 7» возглавляет заведующий Ермакова Оксана Валентиновна (приказ №96-к от 30.07.2010).

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета производится на основании договора от 09.01.2020 №38, заключенного между МДОУ «Детский сад № 7» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района».

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад № 7» в проверяемом периоде в отделении Тула банка России/ УФК по Тульской области г. Тула открыт расчетный счет 03234643706480006600, получатель Детский сад комбинированного вида № 7, лицевые счета: 852030618, 852030619.

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде: заведующий МДОУ «Детский сад № 7» Ермакова О.В., директор-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Соловьева Е.С., заместитель директора МКУ ЦБ - 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:// shekino7.russia-sad.ru/](http://shekino7.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 №7» заключены:

- Соглашение от 31.12.2020 № 52/309-35 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 16867100,00 руб. (в том числе средства местного бюджета – 3191700,00руб.).

Дополнительным соглашением от 30.12.2021 № 5 утвержден размер субсидии 19857625,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 3453925,00 руб.);

- Соглашение от 31.12.2020 № 52/309-35.1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МДОУ «Детский сад № 7» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы. Направления и объемы предоставления субсидии утверждены на общую сумму 423500,00руб.

Дополнительным соглашением от 30.12.2021 № 6 размер субсидии увеличен до 522690,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 97000,00руб.).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год МДОУ «Детский сад №7» в первоначальной редакции утвержден председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район С.В. Муравьевой, подписан заведующим МДОУ «Детский сад № 7» О.В.Ермаковой и директором МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Е.А. Соколовой по поступлениям на общую сумму 20890100,00 руб.

В окончательной редакции по состоянию на 30.12.2021 план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год по поступлениям утвержден на общую сумму 24050087,82руб. в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 19857625,00 руб. (из них местный бюджет – 3453925,00 руб.);
- субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (иные цели) – 522690,00 руб. (из них местный бюджет – 97000,00руб.);
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 3669772,82 руб.

На 2022 год и плановый период 2023-2024 годы комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район и МДОУ «Детский сад №7» заключены:

- Соглашение от 30.12.2021 № 69/427-35 о порядке и условиях предоставления МДОУ «Детский сад №7» 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 18464100,00 руб. (в том числе средства местного бюджета 3454600,00 руб.).

Дополнительным соглашением от 30.09.2022 № 5 размер субсидии установлен в размере 20537700,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 3470600,00руб.);

- Соглашение от 30.12.2021 № 69/427-35.1 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 408130,00 руб. (в том числе средства местного бюджета - 36600,00руб.);

Дополнительное соглашение от 03.08.2022 № 4, в котором размер субсидии на 2022 год увеличен до 473830,00 руб. (в том числе средства местного бюджета 90300,00руб.).

- Соглашение от 07.02.2022 № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели муниципальным учреждениям муниципального образования Щекинский район на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы на благоустройство территории на сумму 150000,00 руб.(средства местного бюджета);

- Соглашение от 25.05.2022 № 3 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели муниципальным учреждениям муниципального образования Щекинский район на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы на установку, замену, поверку приборов учета на сумму 42100,00 руб.(средства местного бюджета).

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.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год МДОУ «Детский сад №7» утвержден председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район С.В. Муравьевой, подписан заведующим МДОУ «Детский сад №7» О.В.Ермаковой и директором МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Е.А. Соколовой в первоначальной редакции по поступлениям на общую сумму 22049430,00 руб.

В редакции по состоянию на 30.09.2022 план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год утвержден на общую сумму 24380830,00 руб., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 20537700,00 руб. (из них местный бюджет – 3470600,00руб.);
- субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (иные цели) – 665930,00руб. (из них местный бюджет – 282400,00руб.);
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 3177200,00 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

Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 20.05.2022) «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 № 7» 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			
Доходы	19857625,00	19783374,65	99,6
Расходы	19857625,00	19736877,10	99,3
Субсидии на иные цели			
Доходы	522690,00	521787,90	99,8
Расходы	522690,00	521787,90	99,8
по состоянию на 01.10.2022			
Субсидии на выполнение муниципального задания			
Остаток на 01.01.2022	- 46497,55		
Доходы	20537700,00	14658153,33	71,4
Расходы	20584197,55	14651489,31	71,2
Субсидии на иные цели			
Доходы	665930,00	623953,46	93,7
Расходы	665930,00	629363,46	94,5

Наибольший удельный вес в общем объеме субсидий составляют субсидии на выполнение муниципального задания – 97,1% в 2021 году и 96,8% - в 2022 году.

Исполнение плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания составило:

- за 2021 год - 99,6%;
- по состоянию на 01.10.2022 - 71,4%.

Исполнение плановых назначений субсидии на иные цели составило:

- за 2021 год - 99,8%;
- по состоянию на 01.10.2022 - 93,7%.

По данным форм «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (код формы по ОКУД 0503779) на 01.01.2022 в МДОУ «Детский сад № 7» значится остаток на 01.01.2022 субсидии на выполнение муниципального задания в размере 46497,55 руб. Остатка субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2022 не значится.

Согласно отчета о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723), кассовые расходы по состоянию на 01.01.2022 составили 23610003,09 руб., в том числе:

- заработная плата – 12689464,99 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда – 4094267,93 руб.;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме – 464841,86 руб.;
- услуги связи – 78887,62 руб.;
- коммунальные услуги – 1659442,39 руб.;
- работы и услуги по содержанию имущества – 127923,44 руб.;
- прочие работы и услуги – 236935,56 руб.;
- налоги, пошлины и сборы – 191225,00 руб.;
- штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах – 111,28 руб.;
- увеличение стоимости основных средств - 579166,63 руб.;
- увеличение стоимости продуктов питания – 3031079,62 руб.;
- увеличение стоимости строительных материалов – 128333,40 руб.;
- увеличение стоимости прочих материальных запасов – 328323,37 руб.

В результате выборочной проверки установлено, что бухгалтерская отчетность (форма 0503737 и форма 0503723) по состоянию на 01.01.2022 в МДОУ «Детский сад №7» 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 выборочная проверка отражения в бухгалтерском учете по 7 контрактам, заключенным МДОУ «Детский сад № 7» на общую сумму 1061554,76 руб. 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 №150 31.03.2021	ИП Титов Максим Леонидович	Поставка интерактивного оборудования (ноутбук, проектор, экран для	297400,00	Товарная накладная от 02.04.2021 №1272	№ 17250 08.04.2021

К №РП00000040 25.05.2021	ООО «Респект»	проектора) Поставка цифровой лаборатории	125000,00	Товарная накладная от 25.05.2021 №РП00000040	№ 27683 02.06.2021
К № 49 26.05.2021	ИП Тюлюбаев К.В.	Поставка спортивного инвентаря	99040,00	Товарная накладная от 26.05.2021 №396	№ 29330 09.06.2021
К № 46-апз 16.11.2021	ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Тульской области	Выполнение работ в области пожарной безопасности	5880,00	Акт выполненных работ от 13.12.2021	№69306 23.12.2021
К № 2 02.03.2022	ООО «УПК»	На поставку игрового уличного модуля	333000,00	УПД № 3 04.03.2022	№ 12032 18.03.2022
К №РП00000131 30.06.2022	ООО «Респект»	Поставка игрового оборудования (конструктор напольный Томик)	150000,00	Товарная накладная № РП00000131 01.07.2022	№ 33247 11.07.2022
К №22.07.14/2с 01.08.2022	ООО «МПИ Энергоград»	Испытание электросетей и защитного заземления оборудования	51234,76	Акт выполненных работ от 04.08.2022	№38590 11.08.2022

- В результате проверки 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.
 - получение товара своевременно отражено по данным оборотно-сальдовых ведомостей.

Проведена проверка фактического использования материальных ценностей приобретенных по контрактам: №150 от 31.03.2021 с ИП Титов М. Л., №РП00000040 от 25.05.2021 с ООО «Респект», № 2 от 02.03.2022 с ООО «УПК», №РП00000131 от 30.06.2022 с ООО «Респект» на общую сумму 896400,00 руб., а именно:

- ноутбук Lenovo (инв. №363200002- №363200005) - 4 шт. на сумму 142000,00 руб.;
- проектор Epson (инв. №363300008- №363300011)- 4 шт. на сумму 130400,00 руб.;
- экран для проектора Lumien - 5 шт. на сумму 16000,00 руб.;
- цифровая лаборатория для дошкольников (инв. № 363300012) - 1 шт. на сумму 108000,00 руб.;
- стойка на 6 лотков - 1 шт. на сумму 17000,00 руб.;
- игровой уличный модуль (инв. № 263300002)- 1 шт. на сумму 333000,00 руб.;
- конструктор напольный «Томик» (инв. № 361600001 - № 361600004) - 4 шт. на сумму 150000,00 руб.

Материальные ценности используются по целевому назначению. Инвентарные номера проставлены.

Штатное расписание по состоянию на 01.10.2022 подписано заведующим МДОУ «Детский сад № 7» Ермаковой О.В., согласовано председателем комитета по образованию администрации МО Щекинский район Муравьевой С.В., в количестве 51,00 шт.ед. с месячным фондом заработной платы в размере 1326053,30 руб. (областной бюджет 1230578,05руб., местный бюджет 95475,24руб.), в том числе:

- фонд оплаты труда в месяц -605190,23 руб. или 45,61 % от фонда заработной платы;

- фонд надбавок и доплат – 536678,12 руб. или 40,5% от фонда заработной платы;
- доплата до МЗП – 184184,95 руб. или 13,89 % от фонда заработной платы.

Годовой фонд оплаты труда – 15912639,59 руб.

Тарификационный список работников на 01.10.2022 утвержден заведующим МДОУ «Детский сад № 7» Ермаковой О.В.

На 01.11.2022 в МДОУ «Детский сад № 7» хранится 48 трудовых книжек сотрудников, 1 трудовая книжка оформлена в электронном виде.

Трудовая книжка заведующего МДОУ «Детский сад № 7» Ермаковой О.В. находится на хранении в комитете по образованию администрации МО Щекинский район.

01 ноября 2022 года проведена проверка фактической отработки рабочего времени сотрудниками МДОУ «Детский сад № 7», по адресу: г.Щекино, ул. Мира, д. 25. Всего на рабочих местах находились 37 человек из 49 сотрудников. Оставшиеся 12 человек отсутствовали по уважительной причине: сменный график работы, больничный лист. Акт проверки от 01.11.2022 прилагается.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Планы финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад №7» утверждены:

- на 2021 год в окончательной редакции на общую сумму 24050087,82 руб. Средства бюджета муниципального образования Щекинский район составляют 3550925,00руб.;
- на 2022 год с учетом изменений по состоянию на 30.09.2022 на общую сумму 24380830,00руб. Средства бюджета муниципального образования Щекинский район составляют 3753000,00руб.

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 - 99,6%, по состоянию на 01.10.2022 - 71,4%;
- субсидии на иные цели: за 2021 год - 99,8%, по состоянию на 01.10.2022 - 93,7%.

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 7 контрактов за 2021 и 2022 год на общую сумму 1061554,76руб.

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.

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

4. Проведена проверка фактического использования материальных ценностей на общую сумму 896400,00 руб. Нарушений не установлено.

5. Штатное расписание по состоянию на 01.10.2022 подписано заведующим МДОУ «Детский сад № 7» Ермаковой О.В., согласовано председателем комитета по образованию администрации МО Щекинский район Муравьевой С.В., в количестве 51,0 шт.ед. с месячным фондом заработной платы в размере 1326053,30 руб.

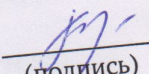
01 ноября 2022 года проведена проверка фактической отработки рабочего времени сотрудниками МДОУ «Детский сад N 7». Нарушений не установлено.

МДОУ «Детский сад комбинированного вида N 7» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:
Акт проверки фактической отработки рабочего времени сотрудниками МДОУ «Детский сад комбинированного вида N 7» от 01 ноября 2022 года.

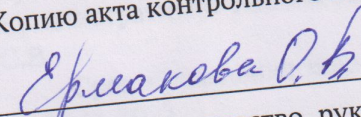
Консультант сектора внутреннего контроля,
муниципального контроля на транспорте и
в дорожном хозяйстве комитета по
административно-техническому надзору
администрации Щекинского района

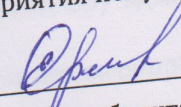
03.11.2022
(дата)


(подпись)

С.В. Беленкова

Копию акта контрольного мероприятия получил(а):





03.11.2022
завершающий
(указываются должность,

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