

«УТВЕРЖДАЮ»
Начальник управления
образования администрации
Шиловского муниципального
района
Н.А. Чиенева



«20» сентября 2024 г.

р.п. Шилово
(место составления акта)

«20» сентября 2024 г.
(дата составления акта)
16-00
(время составления акта)

Акт проверки

деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 п. Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области.

Наименование органа, проводившего проверку:	Управление образования администрации Шиловского муниципального района Администрация муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области
ФИО, должность лиц, проводивших проверку:	Нагаева Г.Н., ведущий специалист управления образования администрации Шиловского муниципального района Дувалина Н.В., директор МКУ «ЦОД УО МОУ» Бакунькина Е.Д., ведущий специалист сектора имущественных отношений управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области
Основания проведения проверки:	Распоряжение администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 18.01.2024 г. № 12-д «Об утверждении Плана проверок деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области на 2024 год»
Наименование проверяемого учреждения	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №4 п. Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области.
Дата начала и окончания проверки	16.09.2024 - 20.09.2024

Сведения о результатах проверки, в том числе о выявленных нарушениях и лицах, допустивших указанные нарушения

Предметом деятельности муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №4 п. Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности воспитанников в самообразовании и в занятиях по интересам.

Организационно-правовая форма – учреждение. Тип учреждения: бюджетное. Тип образовательной организации: дошкольное образовательное учреждение.

Учредителем детского сада является муниципальное образование – Шиловский муниципальный район Рязанской области. Функции учредителя от имени муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области исполняет администрация муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области и управление образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области в рамках делегированных полномочий.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Шиловского муниципального района Рязанской области от 23.06.2015 № 440. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБДОУ детский сад №4 п. Шилово 14.05.2001 внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200852028.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225006235, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391500, Рязанская область, Шиловский район, р.п. Шилово, улица Мичуринская, дом 6.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на право ведения образовательной деятельности 62П01 № 001964, регистрационный номер № 25-0700 от 11.01.2012г.

МБДОУ детский сад № 4 находится в ведении управления образования администрации Шиловского муниципального района.

Детский сад является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Целями деятельности детского сада являются: осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, уровней и направлений, осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха и рекреации.

Во исполнение вышеназванных целей детский сад осуществляет свою деятельность. Основной вид деятельности по ОКВЭД: образование дошкольное (85.11).

На 2023 год МБДОУ детский сад №4 было дано муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования от 1 до 3 лет.

2. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования от 3 до 8 лет.

3. Присмотр и уход (Физические лица за исключением льготных категорий).

4. Присмотр и уход (Дети-инвалиды).

По первой услуге объем муниципального задания составлял 8 обучающихся, 1202 человеко-дней обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 8 обучающихся (100 %), 2364 человеко-дней обучения (113,5%).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 51 обучающихся, 6172 человеко-дней обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 51 обучающихся (100 %), 7178 человеко-дней обучения (116,3 %).

По третьей услуге объем муниципального задания составлял 58 обучающихся, 7374 человеко-дней обучения, 77 427 человеко-часов обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 58 обучающихся (100 %), 8542 человеко-дней обучения (115,8%), 89691 человеко-часов обучения (115,8%).

По четвертой услуге объем муниципального задания составлял 1 обучающихся, 0 человеко-дней обучения, 0 человеко-часов обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 1 обучающихся (100 %), 0 человеко-дней обучения (100%), 0 человеко-часов обучения (0%).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что обслуженных потребителей сверх категорий, установленных муниципальным заданием, в 2023 году не было.

Анализ соответствия качества предоставленных муниципальным учреждением услуг параметрам муниципального задания и Стандарту качества предоставления муниципальных услуг в сфере образования для муниципальных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Шиловского муниципального района, утвержденному приказом управления образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 23.08.2011 г. № 203, не выявил нарушений.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год утвержден начальником управления образования в общей сумме 18669111 рублей 11 копеек, из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания -416468339 рубля 55 копеек;

- субсидии на иные цели -15707440 рублей 74 копеек;

- собственные доходы учреждения -630026 рублей 82 копеек.

К плану финансово-хозяйственной деятельности имеются обоснования плановых показателей, использованных при формировании объема ассигнований. Расчеты-обоснования к плану ФХД по всем направлениям функциональной и экономической классификации расходов бюджетной сметы РФ. Составление, утверждение и ведение плана ФХД осуществляется в соответствии с требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007г №112 н.

Кассовые расходы за 2023 год составили 18669111 рублей 11 копеек в т.ч

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 10906391рублей 44 копеек;

- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 00 рубля 00 копеек;

- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 3227330 рубля 67 копеек;

- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 25923 рубля 21 копейки;

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 1218043 рублей 04 копейки;

- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 1528088 рублей 62 копеек;

- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 144541 рублей 00 копейки

- по КОСГУ 290 «Налоги, пошлины и сборы» в сумме 122530 рублей 00 копеек;

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 238413 рублей 40 копеек;

- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 1257849 рублей 73 копеек.

В 2023 году поступило доходов по средствам от приносящей доход деятельности в сумме 630026 рублей 82 копейки - поступление родительской платы. Все средства использованы на приобретение продуктов питания, медикаментов, моющих средств.

Банковские операции проверены выборочным порядком. Проверены выписки по лицевым счетам, платежные поручения, журнал операций №2. Проверена подлинность и полнота выписок по счетам в банках, наличие в них штампа, подписей работников банка и других реквизитов. Проверено наличие на первичных банковских документах (платежных поручениях) отметок банка об исполнении операций, соответствие содержания операций, указанных в первичных документах, содержанию бухгалтерских записей в выписках банка. К платежным поручениям приложены оправдательные документы с разрешительными визами руководителя.

Остаток денежных средств на лицевых счётах по состоянию на 01.01.2024г. 0 рублей 00 копеек.

Проверка кассовых операций проведена выборочным методом за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. с применением требований Указания банка от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания).

В Учреждении имеется приказ об утверждении лимита остатков наличных денежных средств в кассе № 2/8 от 10.01.2023 г. Расчет лимита кассы имеется. Сумма лимита остатков наличных денежных средств в кассе составляет 20496 рублей 07 копеек. Перерасход лимита кассы не допускался. Учет денежных средств согласно п. III.2 учетной политики Учреждения ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У.

В соответствии с приказом Минфина от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» за 2023 проведение инвентаризации кассы проводилось ежемесячно.

За проверенный период работа с наличными денежными средствами в кассе Учреждения осуществлялась:

- главным бухгалтером Заикиной Мариной Анатолиевной. Приказ о возложении обязанностей кассира на главного бухгалтера №09-ОД от 09.01.2019г

Договор о полной материальной ответственности кассира заключен от 09.01.2019 года.

Кассовая книга за 2023 году установленной формы № 0504514 прошнурована, пронумерована, скреплена печатью но отсутствует подпись руководителя. Кассовая книга за 2023 г. и проверенный период ведется полистно на компьютере и распечатывается на бумажном носителе, нумеровалась автоматически в хронологической последовательности с начала календарного года.

Выплаты из кассы осуществлялись по расходным кассовым ордерам (далее – Р.К.О.) 0310002.

В соответствии с п.167 Инструкции N 157н без применения ККМ прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности, утвержденным в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.6 инструкции №157н в учетной политике для целей бухгалтерского учета Учреждения предусмотрен порядок оприходования, учета, хранения, выдачи, списания и уничтожения бланков строгой отчетности.

В проверяемом периоде авансовых отчетов работников учреждения не было.

Для проверки начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения были представлены штатные расписания, тарификационные списки, приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда работников учреждения № 198 от 18.09.2019г., Приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда работников учреждения № 7 от 22.01.2021г.

Согласно ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата сотрудников регулируется трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации.

В проверяемом периоде учет материальных запасов осуществлялся на счете 105.00 «Материальные запасы», учет основных средств ведется на счете 101.00.

Поступление материальных запасов осуществляется на основании товарных накладных и УПД. Акты выполненных работ от ООО Виск отражены в ж/о №4 одной записью, в экспертном заключении отсутствуют суммы актов и накладных. Акт на ремонтные работы ООО "Виск" от 17.10.2023г, отражен в учете 19.10.2023г. Акт приемки товара от Борисова М.Н. оформлен 02.10.2023г., а закупочный акт от 01.10.2023г. Допускаются исправления в актах проведенной проверки выполнения муниципального контракта. Выборочно отсутствуют акты приемки товаров к накладным по продуктам питания, например, ООО "Шиловский хлебокомбинат", №6140 от 06.04.2023, 6244 от 07.04.2023, 6549 от 12.04.2023, 6603 от 13.04.2023. В реестре актов и накладных по журналу-ордеру №4 не зарегистрирован акт выполненных работ от ООО Рег.Ру от 30.04.2023г. на сумму 264,08 руб.

Списание материальных запасов осуществляется в журнале-ордере №7 на основании актов списания. Хозяйственные материалы (бельзна, губки для посуды и др.) списывается на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждений форма 0504210. В учреждении имеется расчет норм списания моющих, чистящих и дезинфицирующих средств для нужд учреждения. К актам списания чистящих, моющих средств не прикладываются расчеты материально-ответственного лица.

Порядок организации питания обучающихся в Учреждении на 2019 год утвержден Решением Думы муниципального образования –Шиловский

муниципальный район Рязанской области №13/78 от 16.12.2015 года с изменениями, последнее Решение о внесении изменений №7/57 от 24.12.2018 года. Установлена плата в 2023 году за присмотр и уход за детьми в учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования из расчета 1945 рублей 00 копейки в месяц на одного человека. Кроме того из муниципального бюджета выделяется на питание на одного ребенка в день 32 рубля 54 копейки.

Продукты питания списываются на основании накопительной ведомости не унифицированной формы, актом списания материальных запасов (форма 0504230). В соответствии с приказом Минфина России №52н от 30.03.2015 в учреждении применяются меню-требование на выдачу продуктов питания, табель посещаемости унифицированной формы, все документы подписаны уполномоченными лицами.

Выборочно произведена сверка списания количества продуктов питания в накопительных ведомостях и актах списания, нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки муниципальных контрактов и договоров за 2023 году установлено, что все договора и контракты заключаются в соответствии с законом 44-ФЗ, в них проставляется цена, сумма, сроки исполнения, приложены спецификации.

В Главной книге за 2023 год не проставлено количество листов и не скреплено подписями и печатью Учреждения.

Отчетность за 2023 год по составу представлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальный) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011 г. № 33. Сроки представления отчетности за 2023 год не нарушались.

Остатки по счетам по Главной книге на 31.12.2023 г. соответствуют данным, отраженным в отчетности за 2023 год (основные средства, материальные запасы, дебиторская и кредиторская задолженность и др.).

За 2023 год кредиторская задолженность составляет 7107 рублей 40 копеек за коммунальные услуги(электроэнергия) и услуги связи.

Дебиторская задолженность составила 3257 рублей 06 копеек(авансовый платеж за сайт Рег.Ру, 42483 рубля 56 копеек -это задолженность по родительской плате.

При анализе отчетности по составу и содержанию установлено:

1) годовая отчетность составлена по формам, установленным Министерством финансов РФ;

2) нарушений в согласованности взаимосвязанных показателей, приведенных в отдельных формах, между собой и с балансом, а также правильности арифметических подсчетов не установлено.

Контрольное мероприятие: проверка деятельности, связанной с использованием и распоряжением муниципальным имуществом муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области (далее – муниципальное имущество), проведен в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Уставом муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области, решением Совета депутатов муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 28.06.2012 № 8/46 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в

собственности муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области», постановлением администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 03.12.2012 № 1233 «Об утверждении порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных автономных учреждений Шиловского муниципального района Рязанской области, муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных казенных учреждений Шиловского муниципального района Рязанской области», распоряжением администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 21.10.2022 № 129-д «Об утверждении форм для предоставления сведений о муниципальном имуществе, находящегося на балансе муниципальных учреждений и предприятий», распоряжением администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 18.01.2024 № 12-д «Об утверждении Плана проверок деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области на 2024 год».

Осуществлена проверка фактического наличия и состояния муниципального имущества муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области (далее - муниципальное имущество), выявление неиспользуемого или используемого не по назначению муниципального имущества, проверка соответствия фактических данных об имуществе сведениям, указанным в реестре муниципального имущества, находящегося на праве оперативного управления у муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 4 поселка Шилово муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области (далее - МБДОУ детский сад № 4):

В результате проверки установлено:

- муниципальное имущество имеется в наличии, находится в удовлетворительном состоянии;
- неиспользуемое или используемое не по назначению муниципальное имущество не выявлено;
- сведения, указанные в реестре муниципального имущества соответствуют фактическим данным.

В отражении сведений по объектам, содержащимся в реестре, замечания отсутствуют.

В обеспечении сохранности объектов муниципальной собственности фактов нарушений не выявлено.

Также было проверено исполнение образовательным учреждением требований, установленных п. 3.3. ст. 32 ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которым муниципальное учреждение обеспечивает открытость и доступность следующих документов:

Учредительные документы муниципального учреждения, в том числе внесенные в них изменения;

Свидетельство о государственной регистрации муниципального учреждения;

Решение учредителя о создании муниципального учреждения;

Решение учреждения о назначении руководителя муниципального учреждения;

План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения;

Годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения;

Сведения о проведенных в отношении муниципального учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

Муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ);

Отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за учреждением имущества.

В результате проверки, нарушений требований вышеназванного закона на момент проверки на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях не выявлено.

Главный специалист управления
образования администрации
Шиловского муниципального района

Г.Н. Нагаева

Директор МКУ «ЦОД УО МОУ»

Н.В. Дувалина

Ведущий специалист сектора имущественных
отношений управления имущественных и
земельных отношений администрации
муниципального образования - Шировский
муниципальный район Рязанской области

Е.Д. Бакунькина

С актом проверки ознакомлен(а); копию акта получил(а):

Заведующий МБДОУ детский сад №4 п. Шилово

Л.А. Борисова