

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник управления
образования администрации
Шиловского муниципального
района
Н. А. Чиенева



«22» сентября 2023 г.

«22» сентября 2023 г.

(дата составления акта)

16-00

(время составления акта)

р.п. Шилово
(место составления акта)

Акт проверки

деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Мосоловский детский сад 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 12.01.2023г. №5-д «Об
утверждении Плана проверок деятельности
муниципальных образовательных учреждений
муниципального образования – Шиловский
муниципальный район Рязанской области на 2023
год».

Наименование проверяемого
учреждения

Муниципальное бюджетное дошкольное
образовательное учреждение Мосоловский детский
сад муниципального образования – Шиловский
муниципальный район Рязанской области.

Дата начала и окончания
проверки

18.09.2023 - 22.09.2023

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

Предметом деятельности муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Мосоловский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего 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 учащихся в самообразовании и в занятиях по интересам во внеурочное время.

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 26.06.2015 № 444. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБДОУ Мосоловский детский сад 1.06.2001 внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200852358.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225006355, КПП 622501001. Юридический и фактический адрес: 391523, Рязанская область, Шиловский район, с. Мосолово, ул. Рощина, д.226.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на право ведения образовательной деятельности РО № 037990, регистрационный номер № 25-0873 от 06.02.2012г.

МБДОУ Мосоловский детский сад 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.

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

На 2022 год МБДОУ Мосоловский детский сад 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).

5. Присмотр и уход (Дети-сироты и дети оставшиеся без попечения родителей).

По первой услуге объем муниципального задания составлял 15 обучающихся, 1178 человеко-дней обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 13 обучающихся (86,7 %), 1172 человеко-дней обучения (99,5 %).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 41 обучающийся, 4201 человеко-дней обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 41 обучающийся (100 %), 4256 человеко-дней обучения (101,3 %).

По третьей услуге объем муниципального задания составлял 54 обучающийся, 5243 человеко-дней обучения, 55052 человеко-часов обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 52 обучающийся (96,3 %), 5281 человеко-дней обучения (100,7%), 55450 человеко-часов обучения (100,7%).

По четвертой услуге объем муниципального задания составлял 1 обучающийся, 81 человеко-дней обучения, 851 человеко-часов обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 1 обучающийся (100 %), 81 человеко-дней обучения (100%), 851 человеко-часов обучения (100 %).

По пятой услуге объем муниципального задания составлял 1 обучающийся, 55 человеко-дней обучения, 578 человеко-часов обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 1 обучающийся (100 %), 66 человеко-дней обучения (120%), 693 человеко-часов обучения (120 %).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что обслуженных потребителей сверх категорий, установленных муниципальным заданием, в 2022 году не было.

Учреждение осуществляет основные виды деятельности в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется в порядке, установленном администрацией муниципального образования, на срок до трех лет.

Предоставленные к проверке планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год утверждены начальником управления образования и составлены в рамках исполнения приказа управления образования от 28.12.2016г №323. Планы соответствуют ст. 69.2 п.3 БК РФ от 31.07.1998г №145-ФЗ и порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденному Приказом Минфина России от 28.07.2010г №81н.

Общий плановый объем финансового обеспечения в общей сумме составил 8 500 878 рублей 78 копеек, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 8 118 892 рубля 86 копеек (из них субсидия – 3 086 875 рублей 90 копеек; субвенция – 5 032 016 рублей 96 копеек);

- субсидии на иные цели – 0 рублей 00 копеек;

- доходы от оказания платных услуг – 381 985 рублей 92 копейки.

К плану финансово-хозяйственной деятельности приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованных при формировании плана ФХД. Расчёты-обоснования к плану ФХД составлены по всем направлениям функциональной и экономической классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации.

Кассовые расходы за 2022 год составили 8 500 878 рублей 78 копеек или 100 % от доведённых лимитов бюджетных обязательств. Остатка на лицевом счете нет.

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 5 356 213,98 руб.;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 0,00 руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 1 604 437,98 руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 13 780,62 руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 352 326,23 руб.;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 64 074,80 руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 93 200,04 руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 0,00 руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 91 648,00 руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 925 197,13 руб.

В 2022 году поступило доходов по средствам родительской платы в сумме 381 985 рублей 92 копейки или 100 % от утвержденных сметных назначений.

Кассовые расходы составили:

по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 327 833 рубля 42 копейки на приобретение продуктов питания, 54 152 рубля 50 копеек на хозяйственные расходы.

Нарушений по использованию полученных средств не обнаружено.

Оплата труда в МБДОУ Мосоловский детский сад осуществлялась на основании:

- положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Мосоловский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного исполняющего обязанности заведующего детским садом Г.В.Артюховой, приказ № 62 от 18.11.2021г., с изменениями утвержденными И.о. заведующего Г.В.Артюховой – приказ № 58 от 20.10.2022г.;

- положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Мосоловский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденной заведующей детским садом Н.С.Глушковой, приказ № 25 от 02.02.2015г.;

- положения о премировании работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Мосоловский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденной заведующей детским садом Н.С.Глушковой, приказ № 25 от 02.02.2015г.;

- положения о комиссиях по распределению премии по итогам работы муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Мосоловский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденной заведующей детским садом Н.С.Глушковой, приказ № 25 от 02.02.2015г.;

- положения об оказании материальной помощи работникам муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Мосоловский детский сад муниципального образования – Шиловский

муниципальный район Рязанской области, утвержденного заведующей детским садом Н.С.Глушковой, приказ № 25 от 02.02.2015г.

При составлении приказов используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 №1.

Заработная плата в учреждении начислялась согласно тарификации. Стимулирующие выплаты производились на основании приказов заведующей. В начислении налогов нарушений не обнаружено. Перечисление производилось в установленные сроки.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Мосоловский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области открыты лицевые счёта № 20596X29460, № 21596X29460 для осуществления операций по учёту бюджетных средств на расчетном счёте 03234643616580005900 и по учёту средств, полученных от приносящей доход деятельности в отделении Рязань Банка России//УФК по Рязанской области г. Рязань.

Проверкой достоверности и законности банковских операций за проверяемый период нарушений не установлено. Остатки средств на начало и конец месяца в выписках банка соответствуют записям в Журнале операций с безналичными денежными средствами и записям в Главной книге. Остаток денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2023г составлял 0 рублей 00 копеек.

Проверкой правильности отражения банковских операций по счетам бюджетного учета нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности расходования средств на обеспечение функций учреждения нарушений не установлено. Денежные средства перечислялись при наличии оправдательных документов.

Проверка кассовых операций проведена за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 в соответствии с Указаниями от 11.03.2014г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Наличные денежные средства, с расчетного счета, в кассу не поступали.

В нарушение приказа Минфина от 13.06.1995г №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация кассы проводилась не ежемесячно, а 2 раза в год.

Прием денежных средств на основании табелей посещения. Прием наличных денежных средств от физических лиц в кассу учреждения производится по бланкам строгой отчетности.

Кассовые операции оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами установленных форм (0310001;0310002). Ведется регистрация приходных и расходных кассовых ордеров. Поступающие в кассу наличные денежные средства и выдаваемые средства учитываются в кассовой книге. Кассовая книга (ф.0504514) учреждения прошнурована, пронумерована и опечатана по окончании отчетного года.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в «Журнале операций с подотчетными лицами» (ф. по ОКУД 0504071).

Учет расчетов с подотчетными лицами велся согласно Инструкции 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

самоуправления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Учреждение пользуется Решением Думы муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 26.04.2018г. № 5/37 «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицами, работающим в органах местного самоуправления муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, и работникам муниципальных учреждений муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области.

В проверяемом периоде расчеты с подотчетными лицами не производились.

Договора на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) на 2022г., были заключены с поставщиками в натуральном и стоимостном выражении на 370 474 рубля 78 копеек. Плановые назначения исполнены в полном объеме. Кредиторская задолженность на 01.01.2023г составляет – 25 678 рублей 71 копейка.

Договора на услуги связи (КОСГУ 221) заключены на сумму 3 632 рубля 13 копеек, исполнены на 3 632 рубля 13 копеек. Кредиторская задолженность на 01.01.2023г составила 323 рубля 34 копейки. Однако услуги связи не подтверждены ежемесячной справкой о служебном характере междугородних переговоров, составленной ответственным лицом. Договора на услуги интернета (КОСГУ 221) заключены на сумму 11 014 рублей 63 копейки.. Кредиторская задолженность на 01.01.2023г составила 840 рублей 00 копеек.

Договора на работы и услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) заключены на сумму 64 074 рубля 80 копеек и исполнены в полном объеме. Из них большую часть составили расходы на: обслуживание АПС – 18 000 рублей 00 копеек; огнезащитная обработка деревянных конструкций чердака – 19 188 рублей 00 копеек.

Договора на прочие работы и услуги (КОСГУ 226) заключены на сумму 93 200 рублей 04 копейки и исполнены в полном объеме. Из них большую часть составили расходы на: специальную оценку условий труда – 19 000 рублей 00 копеек.

Проверена правильность расчетов с поставщиками, законность отнесения расходов на соответствующие коды бюджетной классификации. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде было выделено средств на приобретение:

- основных средств (КОСГУ 310) – 91 648 рублей 00 копеек;
- материальных запасов (КОСГУ 340) – 925 197 рублей 13 копеек.

Поступление производилось на основании товарных накладных.

Инвентаризация основных средств и материальных запасов производилась в конце 2022 г перед составлением годового отчета. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Приказом заведующей № 47/1 от 30.12.2014г утверждена Учетная политика учреждения. Учетная политика соответствует нормативным актам Российской Федерации.

Отчетность по составу предоставлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от

25.03.2011г. № 33. При анализе отчетности по составу и содержанию, нарушений в согласованности взаимосвязанных показателей, приведенных в отдельных формах, между собой и с балансом не установлено.

Перед составлением годовой отчетности проводились сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, данные аналитического учета по расчетам соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Сроки представления отчетности за 2022 год не нарушались.

Контрольное мероприятие проведено 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, Советом 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», 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», 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 Шиловского муниципального района Рязанской области и муниципальных казенных учреждений Шиловского муниципального района Рязанской области».

В ходе проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Мосоловский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области (далее МБДОУ Мосоловский детский сад) представлены сведения о муниципальном имуществе, находящемся на праве оперативного управления за учреждением, на бумажном носителе по состоянию на 25.05.2023 (далее – сведения).

Согласно распоряжения 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» объектами учета при предоставлении сведений являются:

Форма 1- находящееся в муниципальной собственности недвижимое имущество (здания, строения, сооружения или объекты незавершенного строительства, земельные участки, жилые, нежилые помещения или иные прочно связанные с землей объекты, перемещение которых без соразмерного ущерба его назначению невозможно, либо иное имущество, отнесенное законом к недвижимости).

Форма 2-находящееся в муниципальной собственности движимое имущество, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества либо иное не относящееся к недвижимости имущество.

Форма 3- муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения, хозяйственные общества, товарищества, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным

образованиям, иные юридические лица, учредителем(участником) которых является муниципальное образование.

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 в нарушение требований вышеназванного закона на момент проверки на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях не размещен отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за учреждением имущества.

На основании вышеизложенного РЕКОМЕНДОВАТЬ:

- принять меры по устранению выявленных нарушений;
- представить отчет о принятых мерах по устранению нарушений в срок до 2.10.2023 года.

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 -
муниципальный район Рязанской области

Шиловский

Е.Д. Бакунькина

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

Заведующий МБДОУ Мосоловский детский сад

Г.В. Артюхова