

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник управления
образования администрации
Шиловского муниципального
района

Н.А. Чиенева

«24» сентября 2021 г.

(дата составления акта)

16-00

(время составления акта)

р.п. Шилово
(место составления акта)

«27» сентября 2021 г.

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 08.02.2021 г. № 10-д «Об
утверждении Плана проверок деятельности
муниципальных бюджетных образовательных
учреждений муниципального образования –
Шиловский муниципальный район Рязанской
области на 2021 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

20.09.2021 - 24.09.2021

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, 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 23.06.2015 № 440. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» детский сад №4 п. Шилово, 14.05.2011 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 различных видов, 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 2020 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 9 обучающихся. Фактический объем предоставленной услуги - 26 обучающихся (288,9 %).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 78 обучающихся. Фактический объем предоставленной услуги – 63 обучающихся (80,8%).

По третьей услуге объем муниципального задания составлял 86 обучающихся. Фактический объем предоставленной услуги – 89 обучающихся (103,5 %).

По четвертой услуге объем муниципального задания составлял 1 обучающийся. Фактический объем предоставленной услуги – 1 обучающийся (100 %).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что обслуженных потребителей сверх категорий, установленных муниципальным заданием, в 2020 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.

Анализ соотношения расчетно-нормативной и фактической стоимости предоставления единицы муниципальной услуги показал, что расчетно-нормативная стоимость услуг полностью соответствует фактической стоимости услуг.

Вышеназванные муниципальные услуги оказываются ОУ безвозмездно. Платные услуги (выполнение работ) МБДОУ детский сад №4 п. Шилово не оказывает.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год утвержден заведующей учреждения в общей сумме 13 574 767 рублей 06 копеек. из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания -12 806 479 рублей 19 копеек;

- субсидии на иные цели -205 973 рубля 67 копеек;

- собственные доходы учреждения -562 314 рублей 20 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 2020 год составили 13 574 767 рублей 06 копеек в т.ч

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 8278803 рубля 76 копеек;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 2485743 рубля 90 копеек;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 24453 рубля 78 копеек;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 793946 рублей 69 копеек;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 358920 рублей 19 копеек;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 163454 рубля 06 копеек;
- по КОСГУ 260 «За счет социального обеспечения» в сумме 36922 рубля 94 копейки;
- по КОСГУ 290 «Налоги, пошлины и сборы» в сумме 129683 рубля 25 копеек;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 273214 рублей 00 копеек;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 1029624 рубля 49 копеек.

В 2020 году поступило доходов по средствам от приносящей доход деятельности в сумме 562314 рублей 20 копеек, в том числе поступление родительской платы составило 562314 рублей 20 копеек. Все средства использованы на приобретение продуктов питания.

Проверка операций по лицевым счетам МБДОУ детский сад №4 п. Шилово проведена выборочным методом.

Для учета движения денежных средств на лицевых счетах, расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам, по средствам, поступающим в бюджет, и по платежам из бюджета в Учреждении применялся Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами (ф 0504071).

Факт размещения бюджетных средств на депозитных счетах в коммерческих банка, предоставление ссуд и оказание финансовой помощи сторонним организациям не выявлены.

Операции по поступлению денежных средств на лицевой счет, а так же операций выбытию денежных средств с лицевого счета оформлены на основании первичных учетных документов.

Остаток денежных средств на лицевых счётах по состоянию на 01.01.2020 г. составил 0.00 рублей, по состоянию на 01.01.2021г. – 0.00 рублей.

Проверка кассовых операций проведена выборочным методом 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).

Расходный кассовый ордер №9 от 12.03.2020 г; от 20.11.2020 г.- нет подписи Зав.детским садом.

В Учреждении имеется приказ об утверждении лимита остатков наличных денежных средств в кассе №3/2 от 13.01.2021 г. Расчет лимита кассы имеется. Сумма лимита остатков наличных денежных средств в кассе составляет 15871 рубль 77 копеек. Перерасход лимита кассы не допускался.

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

- главным бухгалтером Заикиной М.А. Приказ о возложении обязанностей кассира №210 от 01.09.2017 г; договора о полной индивидуальной материальной ответственности №1 от 01.09.2017г.

Операция по поступлению и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге.

Кассовая книга за 2020 году установленной формы № 0504514 прошнурована, пронумерована, скреплена печатью. Кассовая книга за 2020 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.

Проверкой полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, полученных из банка в кассу, нарушений не установлено.

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».

Для проверки начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения были представлены штатные расписания, тарификационные списки, Правила внутреннего распорядка, Коллективный договор, Положение об условиях оплаты труда, трудовые договора, приказы по личному составу

Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания Учреждения, положения по оплате труда и табелей учета рабочего времени.

В соответствии со ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. После составления табель подписывается руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы и передается в бухгалтерию.

Включение работника в табель и исключение из него производится на основании первичных документов по учету кадров (приказ о приеме на работу, трудовой договор).

Согласно ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата сотрудников регулируется трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации. При выборочной проверке трудовых договоров нарушений не установлено.

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. Списание материальных запасов осуществляется в журнале-ордере №7 на основании актов списания.

Порядок организации питания воспитанников в Учреждении на 2020 год утвержден Постановлением администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области №1133 от 31.10.2012 года с изменениями, последнее Постановление о внесении изменений №780 от 11.12.2019 года. Питание осуществлялось в 2020 году из расчета 33 рубля 52

копейки на один учебный день на одного человека. Кроме того, за питание вносится родительская плата, которая рассчитывается Учреждением исходя из стоимости питания одного ребенка в соответствии с установленными нормами СанПиН 2.4.5.2409-08.

Продукты питания списываются на основании накопительной ведомости (форма 0504238) актом списания материальных запасов (форма 0504230). Списание продуктов с учетом возраста детей в соответствии с СанПиН 2.4.5.2409-08 в учреждении применяется. В ходе проверки установлено, что нормы списания продуктов питания соответствуют СанПиН 2.4.5.2409-08.

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

В ходе выборочной проверки муниципальных контрактов и договоров за 2020 год установлено, что в основном договоры и контракты заключаются в соответствии с законом 44-ФЗ, в них проставляется цена, сумма, сроки исполнения, приложены спецификации

Приказом директора от 31.12.2013 года №24/3 утверждена Учётная политика Учреждения. Изменения вносились на основании приказов: от 11 января 2016 года №1/8; №1/7; от 10 января 2017 года № 2/2; от 09 января 2018 года №1/3; от 09 января 2018 года №1/2; от 01 июня 2018 года №28; от 10 января 2019 года №2/4. Учетная политика реализуется Инструкцией по бюджетному учету через план счетов бюджетного учета, порядок отражения операций по исполнению бюджетов и кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах бюджетного учета, перечень типовых корреспондирующих счетов бюджетного учета, иные вопросы организации бюджетного учета.

Отсутствуют изменения в Учётную политику о поступлении денежных средств в оплату родительской платы безналичным путем перечислением денежных средств через терминалы, кассы банка или через электронное приложение «Сбербанк онлайн».

Изменения в Учётную политику не пронумерованы, не скреплены подписью руководителя.

Отчетность за 2020 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 2020 год не нарушались.

Остатки по счетам по Главной книге на 31.12.2020 г. соответствуют данным, отраженным в отчетности за 2020 год (основные средства, материальные запасы, дебиторская и кредиторская задолженность и др.).

За 2020 год кредиторская задолженность составляет 9565 рублей 31 копейка за коммунальные услуги. Дебиторской задолженности за 2020 год нет.

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 проведено в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Приказом

Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», 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», 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 детский сад № 4 поселка Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области (далее – МБДОУ детский сад № 4 п. Шилово) представлен реестр муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением, на бумажном носителе по состоянию на 01.07.2021 (далее – реестр).

Согласно п.п. 2,4. Приказа от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» объектами учета в реестре являются:

Раздел 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).

Раздел 1 включает сведения:

- наименование недвижимого имущества;
- адрес (местоположение) недвижимого имущества;
- кадастровый номер муниципального недвижимого имущества;
- площадь, протяженность и (или) иные параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества;
- сведения о балансовой стоимости недвижимого имущества и начисленной амортизации (износе);
- сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;
- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;
- реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество;
- сведения о правообладателе муниципального недвижимого имущества;
- сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения.

Раздел 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.

Раздел 2 включает сведения:

- наименование движимого имущества;
- сведения о балансовой стоимости движимого имущества и начисленной амортизации (износе);
- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на движимое имущество;
- реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество;
- сведения о правообладателе муниципального движимого имущества;
- сведения об установленных в отношении муниципального движимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения.

Раздел 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.

Раздел 3 включает сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником), в том числе:

- полное наименование и организационно-правовая форма юридического лица;
- адрес (местонахождение);
- основной государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации;
- реквизиты документа-основания создания юридического лица (участия муниципального образования в создании (уставном капитале) юридического лица);
- размер уставного фонда (для муниципальных унитарных предприятий);
- размер доли, принадлежащей муниципальному образованию в уставном (складочном) капитале, в процентах (для хозяйственных обществ и товариществ);
- данные о балансовой и остаточной стоимости основных средств (фондов) (для муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий);
- среднесписочная численность работников (для муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий).

В ведении Реестра выявлены недостатки по следующим позициям:

- не корректно отражен объект недвижимого имущества - нежилое помещение (включено в раздел Здания и строения);
- не корректно указаны адреса объектов недвижимости;
- частично отсутствуют документы — основания возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество.

Рекомендуем провести дополнительную инвентаризацию движимого имущества на соответствие пункта 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утв. Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н, пункта 50 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н (первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, кроме объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете с 01.01.2018).

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 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.

На основании вышеизложенного РЕКОМЕНДОВАТЬ:

- принять меры по устранению выявленных нарушений;
- представить отчет о принятых мерах по устранению нарушений в срок до 4.10.2021 года.

Ведущий 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 - Шиловский
муниципальный район Рязанской области

Е.Д. Бакунькина

С актом проверки ознакомлен(а); копию акта получил(а);
Заведующая МБДОУ детский сад №4 п. Шилово

Л.А. Борисова