

«УТВЕРЖДАЮ»

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



«23» мая 2022 г.

«20» мая 2022 г.

(дата составления акта)

16-00

(время составления акта)

р.п. Шилово
(место составления акта)

Акт проверки

деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №1 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 13.01.2022г. №1-д «Об утверждении Плана проверок деятельности муниципальных образовательных учреждений муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области на 2022 год».
Наименование проверяемого учреждения	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №1 п. Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области.
Дата начала и окончания проверки	16.05.2022 - 20.05.2022

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

Предметом деятельности муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №1 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 № 438. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБДОУ детский сад №1 п. Шилово 9.04.2001 внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200851973.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225006193, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391500, Рязанская область, Шиловский район, п. Шилово, улица Затонная, дом 8.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на право ведения образовательной деятельности 62Л01 № 0000340, регистрационный номер № 25-0879 от 30.12.2011г.

МБДОУ детский сад №1 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 2021 год МБДОУ детский сад №1 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-сироты).

По первой услуге объем муниципального задания составлял 10 обучающихся, 1346 человеко-дней обучения. Фактический объем предоставленной услуги - 10 обучающихся (100 %), 1283 человеко-дней обучения (95,3%).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 54 обучающихся, 7325 человеко-дней обучения. Фактический объем предоставленной услуги - 54 обучающихся (100 %), 7285 человеко-дней обучения (100 %).

По третьей услуге объем муниципального задания составлял 62 обучающихся, 8547 человеко-дней обучения, 89 743 человеко-часов обучения. Фактический объем предоставленной услуги - 62 обучающихся (100 %), 8444 человеко-дней обучения (98,8%), 88 662 человеко-часов обучения (98,8%).

По четвертой услуге объем муниципального задания составлял 2 обучающихся, 124 человеко-дней обучения, 1 302 человеко-часов обучения. Фактический объем предоставленной услуги - 2 обучающихся (100 %), 124 человеко-дней обучения (100 %), 1 302 человеко - часов обучения (100 %).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что обслуженных потребителей сверх категорий, установленных муниципальным заданием, в 2021 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 №1 не оказывает.

Предоставленные к проверке планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 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 10 346 631 рубль 63 копейки, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 9 844 476 рублей 43 копейки (из них субсидия – 4 028 325 рублей 20 копеек; субвенция – 5 816 151 рубль 23 копейки);
- субсидии на иные цели – 7 500 рублей 00 копеек;

- субсидии на иные цели – 7 500 рублей 00 копеек;
- доходы от оказания платных услуг – 494 655 рублей 20 копеек.

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 2021 год составили 10 346 631 рубль 63 копейки или 100 % от доведённых лимитов бюджетных обязательств. Остатка на лицевом счете нет.

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 6 147 945,16 руб.;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 7 500,00 руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 1 841 719,07 руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 34 323,85 руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 782 976,53 руб.;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 288 008,80 руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 63 956,08 руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 17 600,00 руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 184 000,00 руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 978 602,14 руб.

В 2021 году поступило доходов по средствам родительской платы в сумме 494 655 рублей 20 копеек или 100 % от утвержденных сметных назначений. Кассовые расходы составили:

по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 448 085 рублей 02 копейки на приобретение продуктов питания, 51 570 рублей 18 копеек на хозяйственные расходы.

Нарушений по использованию полученных средств не обнаружено.

Оплата труда в МБДОУ детский сад № 1 п. Шилово осуществлялась на основании:

- положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 поселка Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного заведующей детским садом О.Д.Волковой, приказ № 12 от 03.02.2016г., с изменениями утвержденными И.о. заведующего Н.А.Барановской – приказ № 3 от 11.01.2021г.;

- положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 1 поселка Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного заведующей детским садом О.Д.Волковой, приказ № 12 от 03.02.2016г., с изменениями – приказ № 94 от 15.12.2016г.;

- положения о премировании работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 поселка Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного заведующей детским садом О.Д.Волковой, приказ № 12 от 03.02.2016г.;

- положения о комиссиях по распределению премии по итогам работы

муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 поселка Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного заведующей детским садом О.Д.Волковой, приказ № 12 от 03.02.2016г.;

- положения об оказании материальной помощи работникам муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 поселка Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного заведующей детским садом О.Д.Волковой, приказ № 12 от 03.02.2016г.

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 детский сад № 1 поселка Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области открыты лицевые счёта № 20596X13310, № 21596X13310 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 01.01.2022г 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 01.01.2021 по 31.12.2021 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 ежеквартально.

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».

Учреждением представлено Положение о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 поселка Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденное приказом № 38/1 от 23.09.2015г.

В проверяемом периоде расчеты с подотчетными лицами не производились.

Договора на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) на 2021г., были заключены с поставщиками в натуральном и стоимостном выражении на 766 623 рубля 24 копейки. Плановые назначения исполнены в полном объеме. Кредиторская задолженность на 01.01.2022г составляет – 35 027 рублей 31 копейка.

Договора на услуги связи (КОСГУ 221) заключены на сумму 13 405 рублей 99 копеек, исполнены на 13 405 рублей 99 копеек. Кредиторская задолженность на 01.01.2022г составила 1271 рубль 38 копеек. Однако услуги связи не подтверждены ежемесячной справкой о служебном характере междугородних переговоров, составленной ответственным лицом. Договора на услуги интернета (КОСГУ 221) заключены на сумму 20 908 рублей 80 копеек.. Кредиторская задолженность на 01.01.2022г составила 1742 рубля 40 копеек.

Договора на работы и услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) заключены на сумму 288 008 рублей 80 копеек и исполнены в полном объеме. Из них большую часть составили расходы на: обслуживание тревожных кнопок – 38 970 рублей 00 копеек; ремонт системы водоснабжения – 199 906 рублей 80 копеек, ремонт системы внутренней канализации – 37 982 рубля 00 копеек.

Договора на прочие работы и услуги (КОСГУ 226) заключены на сумму 63 631 рубль 73 копейки и исполнены в полном объеме. Из них большую часть составили расходы на: обслуживание 1С – 20 300 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) – 184 000 рублей 00 копеек;
- материальных запасов (КОСГУ 340) – 978 602 рубля 14 копеек.

Поступление производилось на основании товарных накладных.

Инвентаризация основных средств и материальных запасов производилась в конце 2021 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 2021 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», 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 №1 поселка Шилово муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области (далее - МБДОУ детский сад №1 поселка Шилово) представлен реестр муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением, на бумажном носителе по состоянию на 01.01.2021 (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.

В разделе 1 не заполнены графы:

- адреса недвижимого имущества не соответствуют данным Единого государственного реестра недвижимости;

- не заполнены итоговые графы;

- не заполнена графа сведения о наличии ограничения (обременения) объекта недвижимости. МБДОУ детский сад №1 поселка Шилово заключен с Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Шиловская детская школа искусств» муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области договор безвозмездного пользования № 4 от 18.02.2016 на нежилое помещение, общей площадью 63,8 кв.м, расположенное в здании с кадастровым номером 62:25:0070202:219.

В разделе 3 не заполнены графы:

- реквизиты документа - основания создания юридического лица (участия муниципального образования в создании (уставном капитале) юридического лица).

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.

На основании вышеизложенного РЕКОМЕНДОВАТЬ:

- принять меры по устранению выявленных нарушений;

- представить отчет о принятых мерах по устранению нарушений в срок до 31.05.2022 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 - Шиловский муниципальный район Рязанской области

Е.Д. Бакунькина

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

И.о.заведующей МБДОУ детский сад №1 п. Шилово

Н.А. Барановская