

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник управления  
образования администрации  
Шиловского муниципального района

Н.А. Чиенёва

«25» октября 2019 г.



р.п. Шилово  
(место составления акта)

«25» октября 2019 г.  
(дата составления акта)  
15 часов  
(время составления акта)

### Акт проверки

деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Инякинский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области

Наименование проводившего проверку:	органа,	Управление образования администрации Шиловского муниципального района
ФИО, должность проводивших проверку:	лиц,	Г.Н. Нагаева, ведущий специалист управления образования М.С. Голубева, заместитель главного бухгалтер
Основания проверки:	проведения	распоряжения администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район от 14.01.2019г. №2 «Об утверждении Плана проверок деятельности муниципальных образовательных учреждений муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области на 2019 год».
Наименование учреждения	проверяемого	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Инякинский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области
Дата начала и окончания проверки		с 21.10.2019 по 25.10.2019 года



## **Сведения о результатах проверки, в том числе о выявивших нарушениях и лицах, допустивших указанные нарушения**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Инякинский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области создано в целях реализации прав граждан на образование, гарантии общедоступности и бесплатности дошкольного образования.

Организационно-правовая форма учреждения – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение.

Учредителем детского сада является муниципальное образование – Шиловский муниципальный район Рязанской области и администрация муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области.

Свою деятельность МБДОУ осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Шиловского муниципального района Рязанской области от 23.06.2015г. № 433. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБДОУ Инякинский детский сад внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200852413.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225006281, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391537, Рязанская область, Шиловский район, с. Инякино

Учреждение имеет бессрочную лицензию на право ведения образовательной деятельности РО № 035891, регистрационный номер № 25-0510 от 15.12.2011 г.

МБДОУ Инякинский детский сад находится в ведомственном подчинении управления образования администрации Шиловского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет, штамп со своим наименованием, печать установленного образца.

Основными целями учреждения являются:

- воспитание, гармоничное развитие личностных качеств ребенка;
- развитие познавательной сферы (мышления, воображения, памяти, речи), эмоциональной сферы, цельность детского мировоззрения;
- формирование опыта практической, познавательной, творческой деятельности, опыта самопознания.

Во исполнение вышеназванных целей детский сад осуществляет свою деятельность. Основной вид деятельности: дошкольное образование.

На 2018 год МБДОУ Инякинский детский сад было дано муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования для детей от 1 до 3 лет;
2. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования для детей от 3 до 8 лет;
3. Присмотр и уход (Физические лица за исключением льготных категорий);



По первой услуге объем муниципального задания составлял 4 чел., фактический объем предоставленной услуги - 9 чел. (225 %). По второй услуги объём муниципального задания составил 12, фактический объем предоставленной услуги – 11 чел (91,7 %). По третьей услуги «Присмотр и уход (Физические лица за исключением льготных категорий)» объем муниципального задания составлял 16чел., фактический объем предоставленной услуги - 20чел. (125 %).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что потребителей, обслуженных сверх категории установленных муниципальным заданием, не было. Муниципальное задание предусматривает оказание услуги «реализация образовательных программ дошкольного образования» для категории детей в возрасте от 2 месяцев до конца образовательных отношений.

Качество предоставленных муниципальным учреждением услуг соответствует 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).

Вышеназванные муниципальные услуги оказываются ДОО безвозмездно. Платные услуги (выполнение работ) Инякинский детский сад не оказывает.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год утвержден начальником управления образования в общей сумме 3 865 871 рублей 19 копеек в соответствии с бюджетной росписью на 2018 год, утверждённой руководителем, из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 3 689 959 рубля 51 копейка;
- субсидии на иные цели – 0,00 руб.
- приносящая доход деятельность – 175 911,68 руб.

К плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения приложены обоснования (расчёты) плановых показателей, использованных при формировании объема ассигнований. Расчёты-обоснования к плану ФХД составлены по всем направлениям функциональной и экономической классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации. Составление, утверждение и ведение плана ФХД осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 221 Бюджетного кодекса РФ и Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения, утверждёнными приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н.

Остаток на лицевом счете на начало года составляет 0 рублей 00 копеек. Кассовые расходы учреждения составили 3 865 871 рублей 19 копеек или 100 % от доведённых лимитов бюджетных обязательств. Остаток на лицевом счете на конец года составляет 0 рублей 00 копеек.

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 2 568 633,33 руб.;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 0,00 руб.;



- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 764 164,93 руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 13 853,20 руб.;
- по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» в сумме 0,00 руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 147 826,25 руб.;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 36 670,00 руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 65 073,08 руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 0,00 руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 0,00 руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 269 650,40 руб.

Фонд оплаты труда учреждения рассчитан исходя из количества ставок, должностных окладов, предусмотренных тарификационными списками работников. Так, с 01.01.2018г в учреждении утверждено 12,9 ставок, в том числе: 1,5 ставки должностей административно-управленческого аппарата (1 ставка заведующая, 0,5 ставки главного бухгалтера); 3,2 ставки педагогических работников; 8,2 ставки обслуживающего персонала. Заработная плата в учреждении начислялась согласно тарификации. Стимулирующие выплаты производились на основании приказов заведующей. В начислении налогов нарушений не обнаружено. Перечисление налогов производилось в установленные сроки. В ходе выборочной проверки премиальных выплат и выплат материальной помощи к отпуску и юбилейным датам нарушений не выявлено, все вышеперечисленные выплаты производились согласно положению о премировании, утвержденного приказом № 1 от 12.01.2015г и приказам: №72 от 25.09.2017 г., №41-ОД от 15.05.2018 г.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Инякинский детский муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, для осуществления операций по учёту бюджетных средств на балансовом счёте открыты лицевые счёта № л/с 20596X17510, л/с 21596X17510 и по учёту средств, полученных от приносящей доход деятельности 40701810400001000048 в отделении Рязань г. Рязань. Проверкой достоверности и законности банковских операций за проверяемый период нарушений не установлено. Денежные средства перечислялись при наличии оправдательных документов (счетов). Все счета имеют визу руководителя к оплате. Остатки средств на начало месяца в выписках банка соответствуют записям в Журнале операций с безналичными денежными средствами и записям в Главной книге.

Расхождений между суммами и датами выдачи денег, поступивших в кассу из банка, с выписками из лицевого счета нарушений не установлено.

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

Проверкой обоснованности расходования средств на обеспечение деятельности учреждения нарушений не установлено.

Остаток денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2019г. отсутствует, что подтверждено первичными документами.

Проверка кассовых операций проведена за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.



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.

Проверкой полноты и своевременности оприходования в кассу наличных денежных средств, полученных с лицевого счета учреждения нарушений не установлено. Использование наличных денежных средств, полученных с лицевого счета, производилось в соответствии с целями получения.

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

Денежные средства от физических лиц приходятся не утвержденными квитанциями формы № ПД-4. В связи с отсутствием ККМ прием денежных средств должен осуществляться по бланкам строгой отчетности. При отсутствии бланков необходимо заполнять квитанцию формы 05074510.

Расчет лимита остатка кассы имеется.

В проверяемом периоде учет расчетов с подотчетными лицами в учреждении осуществлялся на соответствующих счетах аналитического учета счета 0.208.00. В проверяемом периоде выдача наличных денежных средств подотчет не производилась.

Случаев перечисления подотчетных сумм лицам, не состоящим в штате, а также задолженности за уволенными работниками, не установлено.

В проверяемом периоде учет расчетов по принятым обязательствам в учреждении осуществлялся на соответствующих счетах аналитического учета счета 302.00. Расчеты производились за товарно-материальные ценности согласно товарных накладных и услуги, согласно выставленных актов выполненных работ. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производились безналичным путем через учреждение банка на основании муниципальных контрактов и договоров.

Были выявлены следующие нарушения:

- 1) Не во всех договорах имеется ссылка на п.4 ч.1 или на п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в соответствии с которым заключены договора на приобретения.
- 2) Отсутствуют оригиналы счетов на оплату товарно-материальных ценностей.

В проверяемом периоде учет материальных запасов осуществлялся на счете 105.00 «Материальные запасы» в разрезе субсчетов, основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства», так же в разрезе субсчетов. Поступление производилось на основании товарных накладных. К журналу операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов приложена ведомость начисленной амортизации. Заведены карточки учета основных средств. Инвентарные номера на объектах основных средств имеются. Инвентаризация основных средств производилась в конце 2018 г перед составлением годового



отчета. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Были выявлены следующие нарушения:

- 1) Не все выдачи материальных ценностей оформляются ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

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

- 1) Учредительные документы муниципального учреждения, в том числе изменения в них.
- 2) Свидетельство о государственной регистрации муниципального учреждения.
- 3) Решение учредителя о создании муниципального учреждения.
- 4) Решение учреждения о назначении руководителя муниципального учреждения.
- 5) Положения о филиалах, представительствах муниципального учреждения.
- 6) План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.
- 7) Годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения.
- 8) Сведения о проведенных в отношении муниципального учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.
- 9) Муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ).
- 10) Отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за учреждением муниципального имущества.

МБДОУ Инякинский детский сад разместило на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях в сети Интернет следующие документы:

- Устав МБДОУ Инякинский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области; утвержденный постановлением администрации Шиловского муниципального района Рязанской области от 23.06.2015г. № 433.

- Приказ управления образования № 264-к от 27 ноября 2015 года о приеме работника на работу.

- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 62 № 002119548.

- Муниципальное задание МБДОУ Инякинский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 г.

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, на 2019 год.

- Сведения о проведенных в отношении муниципального учреждения контрольных мероприятиях и их результатах в 2018 году.

- Годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения за 2018 год.

В нарушение требований вышеназванного закона на момент проверки на официальном сайте в сети Интернет не размещено:


- Решение учредителя о создании муниципального учреждения;

- На официальном сайте не размещена актуальная редакция Устава.




На основании вышеизложенного РЕКОМЕНДОВАТЬ:

- принять меры по устранению выявленных нарушений;
- привлечь лиц, допустивших указанные нарушения, к дисциплинарной ответственности;
- представить отчет о принятых мерах по устранению нарушений в срок до 4.11.2019 г.

Ведущий специалист управления образования  Г.Н. Нагаева

Заместитель главного бухгалтера  М.С. Голубева

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

Заведующая МБДОУ Инякинский детский сад  Е.В. Пилягтна