

«УТВЕРЖДАЮ»

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

«21» октября 2024 г.

«18» октября 2024 г.  
(дата составления акта)

16-00  
(время составления акта)

р.п. Шилов  
(место составления акта)

### Акт проверки

деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №5 «Ладушки» р.п. Шилов 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 №5 «Ладушки» р.п. Шилов муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области.
Дата начала и окончания проверки	14.10.2024 - 18.10.2024

## Сведения о результатах проверки, в том числе

о выявленных нарушениях и лицах, допустивших указанные нарушения

Предметом деятельности муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №5 «Ладушки» р.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 26.06.2015 № 445. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» детский сад №5 «Ладушки» р.п. Шилово, 30.05.2001 внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200853040.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225006323, КПП 622501001.

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

Учреждение имеет бессрочную лицензию на право ведения образовательной деятельности РО № 037937, регистрационный номер № 25-0814 от 26.01.2012г

МБДОУ детский сад №5 «Ладушки» 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 2023 год МБДОУ детский сад №5 «Ладушки» р.п. Шилово 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 37 обучающихся, 4 396 человеко-дней обучения. Фактический объем предоставленной услуги - 36 обучающихся (97,3 %), 4526 человеко-дней обучения (103%).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 166 обучающихся, 20 566 человеко-дней обучения. Фактический объем предоставленной услуги - 163 обучающихся (98,8 %), 20 812 человеко-дней обучения (101,2 %).

По третьей услуге объем муниципального задания составлял 24 870 человеко-дней пребывания, 261 135 человеко-часов пребывания, 202 детей. Фактический 25 262 человеко-дней пребывания (101,6 %), 265 251 человеко-часов пребывания (101,6 %), 198 детей (98,1 %).

По четвёртой услуге объем муниципального задания составлял 92 человеко-дней пребывания, 966 человеко-часов пребывания, 1 ребёнок. Фактический 76 человеко-дней пребывания (82,6 %), 798 человеко-часов пребывания (82,6 %), 1 (100%).

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год утвержден начальником управления образования в общей сумме 35503170 рублей 57 копеек, из них:

-субсидии на выполнение муниципального задания -33257467 рублей 81 копейка;

-субсидии на иные цели -288950 рублей 00 копеек;

- собственные доходы учреждения -1956752 рублей 76 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 №112н.

Кассовые расходы за 2023 год составили 35503790 рублей 57 копеек в т.ч.:

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 21396758 рублей 70 копеек;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 00 рубля 00 копеек;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 6458251 рубль 90 копеек;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 35888 рублей 62 копейки;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 2501800 рублей 88 копеек;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 267508 рублей 31 копейка;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 193906 рублей 31 копейка;
- по КОСГУ 266 «Социальное обеспечение» в сумме 188350 рублей 79 копеек;
- по КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» в сумме 457995 рублей 00 копеек;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 412984 рубль 00 копеек;
- по КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов» в сумме 23362 рубль 00 копеек;
- по КОСГУ 342 «Увеличение стоимости продуктов питания» в сумме 3179272 рубль 95 копеек;
- по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 387711 рублей 11 копеек.

В 2023 году поступило доходов по средствам от приносящей доход деятельности в сумме 1956752 рубль 76 копеек - поступление родительской платы. Все средства использованы на приобретение продуктов питания.

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 11.03.2014г. № 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 № 1/4-Д от 09.01.2023г. Расчет лимита кассы имеется .

Сумма лимита остатков наличных денежных средств в кассе составляет 5000 рублей 00 копеек. Перерасход лимита кассы не допускался. Учет денежных средств согласно п.III.2 учетной политики Учреждения ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У.

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

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

- бухгалтером Липиной Еленой Анатольевной. Приказ о возложении обязанностей кассира на бухгалтера № 8 от 09.01.2023г Договор о полной материальной ответственности кассира заключен от 09.01.2023 года.

Кассовая книга за 2023 году установленной формы № 0504514 прошнурована, пронумерована, скреплена печатью. Кассовая книга за 2023г. и проверенный период ведется по листно 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.) форма по ОКУД 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. 3.4 в учетной политике для целей бухгалтерского учета Учреждения предусмотрен порядок оприходования, учета, хранения, выдачи, списания и уничтожения бланков строгой отчетности.

В соответствии п.3 Указания в РКО на сдачу наличных денег в банк указывается уполномоченный представитель учреждения.

В связи с этим в РКО, в нарушение п.6.1 Указания банка от 11.03.2014 г. № 3210-У, имеются документы, без заполнения в расходных кассовых ордерах документа удостоверяющего личность.

В проверяемом периоде были выборочно проверены авансовые отчеты работников учреждения. В ходе проверки установлено, что в учреждении производилась оплата проезда работников. В соответствии с п.2.21 учетной политики учреждения к авансовым отчетам прилагается заявление получателя с указанием размера аванса и срока на который он выдается (авансовые №1 от 17.11.23).

Для проверки начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения были представлены штатные расписания, тарификационные списки, Положение об оплате труда работников учреждения, утвержденное приказом заведующей №7 от 02.02.2016 г, Приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда работников учреждения № 37/3-д от 01.10.2020г., Постановление Администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской

области 583 от 03.10.2023г. Об утверждении Положения об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров бюджетных учреждений. Положение о распределении стимулирующей части, утвержденное приказом заведующей № 1/3 от 12.01.2015г., Положение о премировании, утвержденное приказом № 1/3 от 12.01.2016г.

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. В приказе об утверждении перечня особо ценного имущества № 59/2 от 29.12.2023г. не указана позиция «Шкаф жарочный 3-х секционный инв. № 1012400003 стоимость 148000,00 руб., приобретенный 28.04.2023г.

Поступление материальных запасов осуществляется на основании товарных накладных и УПД. В нарушение приказа Минфина России №52н от 30.03.2015 "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» товарные накладные не унифицированной формы (ИП Беляева В.И.) не соответствуют этому приказу.

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, утвержденных приказом руководителя № 1/22-Д от 09.01.2023 года. К актам списания чистящих, моющих средств не прикладываются расчеты материально-ответственного лица.

Порядок организации питания обучающихся в Учреждении на 2023 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 34 рубля 76 копеек. В учреждении разработано положение о порядке организации питания в соответствии с установленными нормами СанПиН 2.4.1.3049-13. утверждено приказом № 7/1-д от 29.01.2021 года, к положению прилагается примерное 10-ти дневное меню.

Продукты питания списываются на основании накопительной ведомости по расходу продуктов питания унифицированной формы (форма по ОКУД 504038), 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 год установлено, что все договора и контракты заключаются в соответствии с законом 44-ФЗ, в них проставляется цена, сумма, сроки исполнения, приложены спецификации.

В ходе выборочной проверки товарных накладных установлено расхождение даты накладной АО «Старожиловский молочный комбинат с датой, указанной в журнале операций № 4 за апрель 2023г. Неверно указана дата документа в журнале операций № 4 ООО «Академия медицинского призвания» за апрель 2023г.

Приказом заведующей от 09.01.2014г. №1/3 утверждена Учётная политика Учреждения. В соответствии с Инструкцией 157н при необходимости вносили изменения в ранее принятую учетную политику. К учетной политике приложены приказы О внесении изменений в учетную политику учреждения № 80/2-д от 30.12.2021г., № 3/1-д от 17.01.2023г., № 5/1-д от 19.01.2024г.

Учетная политика пронумерована, прошнурована, скреплена подписью руководителя, указано общее количество листов.

В соответствии с Инструкцией №157н бухгалтерские документы пронумерованы и в конце указано общее количество листов, скреплены подписями и печатью Учреждения. В нарушении Инструкции № 157н ни в одном журнале операций не проставлено количество листов приложений. В Главной книге за 2023 год проставлено количество листов искрепленными подписями и печатью Учреждения.

Отчетность за 2023год 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 11868 рубль 87 копеек за коммунальные услуги (ПАО РЭСК) и услуги связи (Ростелеком).

Дебиторская задолженность составила 150827 рублей 88 копеек, это задолженность по родительской плате, авансовые расчеты с поставщиками (Почта России).

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), проведенной 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, находящемся 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 № 5 «Ладушки» р. п. Шилово муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области (далее - МБДОУ детский сад № 5 «Ладушки»):

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 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.

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 №5 «Ладушки»  
р.п. Шилово

И.С. Кирюхина