

«УТВЕРЖДАЮ»

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



«19» октября 2020 года

«19» октября 2020 года  
(дата составления акта)

15-00 ч.

(время составления акта)

р.п. Шилово  
(место составления акта)

### Акт проверки

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

Наименование органа,  
проводившего проверку:

Управление образования администрации  
Шиловского муниципального района

ФИО, должность лиц,  
проводивших проверку:

Нагаева Г.Н., ведущий специалист  
управления образования  
Трифонова И.Е., главный бухгалтер  
управления образования

Основания проведения  
проверки:

Распоряжение администрации  
муниципального образования – Шиловский  
муниципальный район Рязанской области от  
27.01.2020 года № 12 «Об утверждении  
плана проверок деятельности  
муниципальных бюджетных  
образовательных учреждений  
муниципального образования – Шиловский  
муниципальный район Рязанской области на  
2020 год»

Наименование проверяемого  
учреждения

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

Дата начала и окончания  
проверки

19.10.2020 - 23.10.2020 года

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

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Ерахтурский 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. № 435. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБДОУ Ерахтурский детский сад 23.05.2001 г. внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200852017.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225006309, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391534, Рязанская, Шиловский р-н, Ерахтур, Советская ул, ЗДАНИЕ 10

Учреждение имеет бессрочную лицензию на право ведения образовательной деятельности серия 62Л01 № 0001268, регистрационный номер № 25-4142 от 30 апреля 2019 г.

МБДОУ Ерахтурский 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 2019 год МБДОУ Ерахтурский детский сад было дано муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования для детей от 1 до 3 лет;

Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования для детей от 3 до 8 лет;

Присмотр и уход (Физические лица за исключение льготных категорий);

По первой услуге объем муниципального задания составлял 5 чел., фактический объем предоставленной услуги - 8 чел. (160 %). По второй услуги объем муниципального задания составил 18, фактический объем предоставленной услуги - 16 чел (89%). По третьей услуги «Присмотр и уход (Физические лица за исключение льготных категорий)» объем муниципального задания составлял 23 чел., фактический объем предоставленной услуги - 24 чел. (104 %).

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 ДОУ безвозмездно. Платные услуги (выполнение работ) Ерахтурский детский сад не оказывает.

Анализ исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности за 2019 год в разрезе экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год утвержден начальником управления образования в общей сумме 4931539 рублей 16 копеек, из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания -4651128 рубля 92 копейки;

- субсидии на иные цели -0 рублей 00 копеек;

- собственные доходы учреждения -280410рублей 24 копейки.

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 2019 год составили 4931539 рублей 16 копеек в т.ч

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 2892366рублей 88 копеек;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 00 рубля 00 копеек;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 871096 рубля 34копейки;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 15092 рубля 83 копейки;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 94106 рублей 93 копейки;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 62131 рублей 87 копеек;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 81208 рублей 04 копейки;
- по КОСГУ 260 «Социальное обеспечение» в сумме 10828 рублей 20 копеек;
- по КОСГУ 290 «Налоги, пошлины и сборы» в сумме 433409 рублей 00 копеек;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 29400 рублей 00 копеек;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 441349 рублей 07 копеек.

Проверка образования и использования средств от приносящей доход деятельности.

В 2019 году поступило доходов по средствам от приносящей доход деятельности в сумме 280410 рублей 24 копейки - поступление родительской платы. Все средства использованы на приобретение продуктов питания.

Проверка банковских операций

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 01.01.2020г. 0 рублей 00 копеек.

Проверка кассовых операций

Проверка кассовых операций проведена выборочным методом за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. 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).

В Учреждении имеется приказ об утверждении лимита остатков наличных денежных средств в кассе № 11/1-ОД от 09.01.2019 г. Расчет лимита кассы имеется. Сумма лимита остатков наличных денежных средств в кассе составляет 380 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 11.03.2014 г. № 3210-У.

В соответствии с приказом Минфина от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» за 2019 проведение инвентаризации кассы проводилось ежемесячно.

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

- главным бухгалтером Лисицыной Еленой Николаевной. Приказ о возложении обязанностей кассира на главного бухгалтера №09-ОД от 09.01.2019г Договор о полной материальной ответственности кассира заключен от 09.01.2019 года.

Кассовая книга за 2019 году установленной формы № 0504514 прошнурована, пронумерована, скреплена печатью. Кассовая книга за 2019 г. 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.) 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 нарушении п.6 инструкции №157н в учетной политике для целей бухгалтерского учета Учреждения не предусмотрен порядок оприходования, учета, хранения, выдачи, списания и уничтожения бланков строгой отчетности.

В нарушение п.3 Указания в РКО на сдачу наличных денег в банк не 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, суммы прописью и даты РКО №6 от 14.05.2019г., № 11 от 11.10.2019г и др.

Расчеты с подотчетными лицами.

В проверяемом периоде были выборочно проверены авансовые отчеты работников учреждения. В ходе проверки установлено, что в учреждении производилась оплата проезда работников. В нарушении п IV.1 учетной политики учреждения к авансовым отчетам не прилагается заявление получателя с указанием размера аванса и срока на который он выдается п IV.1 учетной политики (авансовые №17 от 29.05.19., №16 от 14.05.19г и др).

Проверка использования средств на оплату труда.

Для проверки начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения были представлены штатные расписания, тарификационные списки, Положение об оплате труда работников учреждения, утвержденное приказом директора №18ОД от 12.02.2016 г, Приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда работников учреждения № 26 от 30.06.2016г. Приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда работников учреждения № 83/1 ОД от 31.08.2017г. Приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда работников учреждения № 24 ОД от 16.01.2018г. Приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда работников учреждения № 46 ОД от 18.05.2018г. Приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда работников учреждения № 82 ОД от 01.10.2019г. Приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда работников учреждения № 32 ОД от 24.03.2020г.

Согласно ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата сотрудников регулируется трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации.

Проверка учета материальных запасов и основных средств.

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. 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 (ООО «Шиловский Хлебокомбинат», ) 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 №17/1-ОД от

30.01.2019 года. К актам списания чистящих, моющих средств не прикладываются расчеты материально-ответственного лица.

Порядок организации питания обучающихся в Учреждении на 2019 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 2019 году за присмотр и уход за детьми в учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования из расчета 1661 рубль 00 копейки в месяц на одного человека. Кроме того из муниципального бюджета выделяется на питание на одного ребенка в день 32 рубля 54 копейки. В учреждении разработано положение о порядке организации питания в соответствии с установленными нормами СанПиН 2.4.1.3049-13. утверждено приказом № 21/1 от 26.03.2014 года, к положению прилагается примерное 10-ти дневное меню.

Продукты питания списываются на основании накопительной ведомости не унифицированной формы, 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 2019 год установлено, что все договора и контракты заключаются в соответствии с законом 44-ФЗ, в них проставляется цена, сумма, сроки исполнения, приложены спецификации

Проверка состояния бюджетного учёта и отчётности

Приказом директора от 09.01.2019г. №02-ОД утверждена Учётная политика Учреждения. В нарушении Инструкции 157н учетную политику ежегодно утверждали приказами директора, когда необходимо вносить изменения в ранее принятую учетную политику.

Учетная политика пронумерована, прошнурована, но не скреплена подписью руководителя или главного бухгалтера и не указано общее количество листов.

В нарушение Инструкции №157н бухгалтерские документы не пронумерованы и в конце не указано общее количество листов, не скреплены подписями и печатью Учреждения. Также ни в одном журнале операций не проставлено количество листов приложений. В Главной книге за 2019 год также не проставлено количество листов и не скреплена подписями и печатью Учреждения.

Отчетность за 2019 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 2019 год не нарушались.

Остатки по счетам по Главной книге на 31.12.2019 г. соответствуют данным, отраженным в отчетности за 2019 год (основные средства, материальные запасы, дебиторская и кредиторская задолженность и др.).

За 2019 год кредиторская задолженность составляет 2551 рубль 14 копеек за коммунальные услуги и услуги связи.

Дебиторская задолженность составила 23669 рублей 25 копеек, это задолженность по родительской плате.

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.

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 31.10.2020 года.

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

- Устав МБДОУ Ерахтурский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области (утвержденный постановлением администрации Шиловского муниципального района Рязанской области от 23.06.2015г. №435).
- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 62 № 002277216.
- Выписка из приказа №16 от 31.01.2001г. по управлению образования муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области «О переводе работника на другую должность».
- Муниципальное задание МБДОУ Ерахтурский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021г.
- План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, на 2020 год.
- Годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения, (баланс муниципального учреждения (ф. 0503730), отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721), отчет об исполнении учреждением плана ФХД (ф. 0503737);
- Отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за учреждением муниципального имущества

В нарушение требований вышеназванного закона на момент проверки на официальном сайте в сети Интернет не размещено решение учредителя о создании муниципального учреждения .

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 30.10.2020 г.

Ведущий специалист управления образования  
Главный бухгалтер управления образования

*Г.Н. Нагаева*  
*И.Е. Трифонова*

Г.Н.Нагаева  
И.Е. Трифонова

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

Заведующая МБДОУ Ерахтурский детский сад *Зункина* Рункина А.Н.