

«УТВЕРЖДАЮ»

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



«27» октября 2023 г.

«27» октября 2023 г.

(дата составления акта)

16-00

(время составления акта)

р.п. Шилов
(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
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 12.01.2023г. №5-д «Об
утверждении Плана проверок деятельности
муниципальных образовательных учреждений
муниципального образования – Шиловский
муниципальный район Рязанской области на 2023
год».

Наименование проверяемого
учреждения

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

Дата начала и окончания
проверки

23.10.2023 - 27.10.2023

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

Предметом деятельности муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Ерахтурский детский сад 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 № 435. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБДОУ Ерахтурский детский сад 8.12.2011 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 область, Шиловский муниципальный район, с. Ерахтур, ул. Советская, здание 10.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на право ведения образовательной деятельности Серия 62ЛО1 № 0001268, регистрационный номер № 25-4142 от 30.04.2019г.

МБДОУ Ерахтурский детский сад 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 2022 год МБДОУ Ерахтурский детский сад 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).

По первой услуге объем муниципального задания составлял 3 обучающихся, 240 человеко-дней обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 3 обучающихся (100 %), 262 человеко-дней обучения (109,2%).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 17 обучающихся, 2 580 человеко-дней обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 17 обучающихся (100 %), 2 747 человеко-дней обучения (106,5 %).

По третьей услуге объем муниципального задания составлял 20 обучающихся, 2820 человеко-дней обучения, 29 610 человеко-часов обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 20 обучающихся (100 %), 3009 человеко-дней обучения (106,7%), 31594 человеко-часов обучения (106,7%).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что обслуженных потребителей сверх категорий, установленных муниципальным заданием, в 2022 году не было.

Учреждение осуществляет основные виды деятельности в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется в порядке, установленном администрацией муниципального образования, на срок до трех лет.

Предоставленные к проверке планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 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 5 969 114 рублей 15 копеек, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 5595400 рублей 28 копеек (из них субсидия – 1 963 161 рубль 00 копеек; субвенция – 3 632 239 рублей 28 копеек);
- субсидии на иные цели – 138 600 рублей 00 копеек;
- доходы от оказания платных услуг – 235 113 рублей 87 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 2022 год составили 5 969 114 рублей 15 копеек или 100 % от доведённых лимитов бюджетных обязательств. Остатка на лицевом счете нет.

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 3 639 330,88 руб.;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 0,00 руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 1 098 669,46 руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 15 477,60 руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 98 025,43 руб.;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 29 201,00 руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 208 200,07 руб.;
- по КОСГУ 266 «Прочие выплаты» в сумме 14 594 ,94 руб.;

- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 379 828,00 руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 51 748,12 руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 434 038,65 руб.

В 2022 году поступило доходов по средствам родительской платы в сумме 235 113 рублей 87 копеек или 100 % от утвержденных сметных назначений. Кассовые расходы составили:

по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 235 113 рублей 87 копеек на приобретение продуктов питания.

Нарушений по использованию полученных средств не обнаружено.

Оплата труда в МБДОУ Ерахтурский детский сад осуществлялась на основании:

- положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Ерахтурский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного заведующей детским садом А.Н. Рункиной, приказ № 62-ОД от 18.11.2021г., с изменениями утвержденными заведующей А.Н. Рункиной – приказ № 58-ОД от 20.10.2022г.; приказ № 19-ОД от 18.01.2022г; приказ № 21-ОД от 18.01.2022г;

- положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Ерахтурский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного заведующей детским садом А.Н. Рункиной, приказ № 57 ОД от 02.11.2016г.;

- положения о премировании работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Ерахтурский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного заведующей детским садом А.Н. Рункиной, приказ № 04/3 ОД от 29.01.2015г.;

- положения о комиссиях по распределению премии по итогам работы муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Ерахтурский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного заведующей детским садом А.Н. Рункиной, приказ № 04/3 ОД от 29.01.2015г.;

- положения об оказании материальной помощи работникам муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Ерахтурский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного заведующей детским садом А.Н. Рункиной, приказ № 59ОД от 02.11.2016г.

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 Ерахтурский детский сад муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской

области открыты лицевые счёта № 20596X17480, № 21596X17480 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 01.01.2023г 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 01.01.2022 по 31.12.2022 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 2 раза в год.

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 отчётного 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».

Учреждение пользуется Решением Думы муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 26.04.2018г. № 5/37 «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицами, работающим в органах местного самоуправления муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, и работникам муниципальных учреждений муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области.

В проверяемом периоде расчеты с подотчетными лицами не производились.

Договора на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) на 2022г., были заключены с поставщиками в натуральном и стоимостном выражении на 86 333 рубля 62 копейки. Плановые назначения исполнены в полном объеме. Кредиторская задолженность на 01.01.2023г составляет – 2 659 рублей 73 копейки.

Договора на услуги связи (КОСГУ 221) заключены на сумму 6 022 рубля 80 копеек, исполнены на 6 022 рубля 80 копеек. Кредиторская задолженность на 01.01.2023г составила 538 рублей 80 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 9 504 рубля 00 копеек. Кредиторская задолженность на 01.01.2023г составила 0 рублей 00 копеек.

Договора на работы и услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) заключены на сумму 29 201 рубль 00 копеек и исполнены в полном объеме. Из них большую часть составили расходы на: обслуживание АПС – 2 741 рубль 00 копеек; ТО системы видеонаблюдения – 2 500 рублей 00 копеек; ТО тревожной сигнализации – 6 000 рублей 00 копеек; заправка картриджа – 2 960 рублей 00 копеек; ТО адрес. мониторинга – 15 000 рублей 00 копеек.

Договора на прочие работы и услуги (КОСГУ 226) заключены на сумму 208 200 рублей 07 копейки и исполнены в полном объеме. Из них большую часть составили расходы на: охранные услуги – 138 000 рублей 00 копеек; пультовая охрана объекта – 13706 рублей 07 копеек; мед. осмотр -15 500 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) – 51 748 рублей 12 копеек;
- материальных запасов (КОСГУ 340) – 434 038 рублей 65 копеек.

Поступление производилось на основании товарных накладных.

Инвентаризация основных средств и материальных запасов производилась в конце 2022 г перед составлением годового отчета. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Приказом заведующей № 02-ОД от 09.01.2020г 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 установлен.

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 2022 год не нарушались.

Контрольное мероприятие проверка деятельности, связанной с использованием и распоряжением муниципальным имуществом муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области проведено 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 «Обутверждении 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», распоряжением администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 21.10.2022 № 129-д «Об утверждении форм для предоставления сведений о муниципальном имуществе, находящегося на балансе муниципальных учреждений и предприятий», распоряжением администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 12.01.2023 № 5-д «Об утверждении Плана проверок деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области на 2023 год».

Осуществлена проверка фактического наличия и состояния муниципального имущества Шиловского муниципального района, выявление неиспользуемого или используемого не по назначению муниципального имущества Шиловского муниципального района, проверка соответствия фактических данных об имуществе сведениям, указанным в реестре муниципального имущества Шиловского муниципального района Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Ерахтурский детский сад муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области (далее МБДОУ Ерахтурский детский сад) представлены сведения о муниципальном имуществе, находящемся на праве оперативного управления у учреждения, на бумажном носителе по состоянию на 01.01.2023 (далее – сведения).

Согласно распоряжению администрации муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 21.10.2022 № 129-д «Об утверждении форм для предоставления сведений о муниципальном имуществе, находящегося на балансе муниципальных учреждений и предприятий» объектами учета при представлении сведений являются:

Форма 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).

Форма 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.

Форма 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.

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 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 в нарушение требований вышеназванного закона на момент проверки на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях не размещен отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за учреждением имущества.

На основании вышеизложенного РЕКОМЕНДОВАТЬ:

- принять меры по устранению выявленных нарушений;
- представить отчет о принятых мерах по устранению нарушений в срок до 6.11.2023 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):

Заведующий МБДОУ Ерахтурский детский сад

А.Н. Рункина