

«УТВЕРЖДАЮ»

И.о. начальника управления
образования администрации
Шиловского муниципального
района

Е.И.Воеводкина

«24» мая 2019 г.



р.п. Шилово
(место составления акта)

«24» мая 2019 г.
(дата составления акта)
15 часов
(время 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

ФИО, должность лиц, проводивших проверку: Г.Н. Нагаева, ведущий специалист управления образования
М.С. Голубева, заместитель главного бухгалтера

Основания проведения проверки: 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 проверяемого учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №1 муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области

Дата начала и окончания проверки: с 20.05.2019 по 24.05.2019 года

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

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №1 п. Шилово 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. № 436. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБДОУ детский сад №1 п. Шилово 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, р.п. Шилово, ул. Затонная, д.8

Учреждение имеет бессрочную лицензию на право ведения образовательной деятельности РО № 037997, регистрационный номер № 25-0879 от 30.12.2011 г.

МБДОУ детский сад №1 п. Шилово 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 детский сад №1 п. Шилово 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);
4. Присмотр и уход (Дети-сироты).

По первой услуге объем муниципального задания составлял 7 чел., фактический объем предоставленной услуги - 4 чел. (57,1 %). По второй услуги объём муниципального задания составил 62, фактический объем предоставленной услуги – 61 чел (98,4%). По третьей услуги «Присмотр и уход (Физические лица за исключение льготных категорий)» объем муниципального задания составлял 67 чел., фактический объем предоставленной услуги - 63чел. (94 %). По четвертой услуги «Присмотр и уход (Дети-сироты)» объем муниципального задания составлял 2 чел., фактический объем предоставленной услуги - 2чел. (100 %).

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 ДООУ безвозмездно. Платные услуги (выполнение работ) детский сад №1 п. Шилово не оказывает.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год утвержден начальником управления образования в общей сумме 8 836 409 рублей 68 копеек в соответствии с бюджетной росписью на 2018 год, утверждённой руководителем, из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 8 149 811 рублей 47 копеек;
- субсидии на иные цели – 199 834 рубля 18 копеек.

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.

Кассовые расходы учреждения составили 8 836 409 рублей 68 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 5 385 810,72 руб.;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 1 069,19 руб.;

- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 1 628 068,10 руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 29 085,20 руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 557 112,00 руб.;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 239 305,28 руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 118 808,35 руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 1 124,61 руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 21 040,00 руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 368 222,20 руб.

В 2018 году поступило доходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности в сумме 686 598 рублей 21 копейка или 100 % от утвержденных сметных назначений. Из них родительская плата 661 598,21 руб. и пожертвования 25 000,00 руб.

Кассовые расходы составили 686 598 рублей 21 копейка, в т.ч.:

- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 686 598 рублей 21 копейка на приобретение хозяйственных материалов, чистящих и моющих средств, продуктов питания.

Фонд оплаты труда учреждения рассчитан исходя из количества ставок, должностных окладов, предусмотренных тарификационными списками работников. Так, с 01.01.2018г в учреждении утверждено 29,8 ставок, в том числе: 2 ставки должности административно-управленческого аппарата (1 ставка заведующая, 1 ставка главного бухгалтера); 8,95 ставки педагогических работников; 18,85 ставки обслуживающего персонала. Заработная плата в учреждении начислялась согласно тарификации. Стимулирующие выплаты производились на основании приказов заведующей.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №1 поселка Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, открыты лицевые счёта № л/с 20596Х13310 , л/с 21596Х13310 для осуществления операций по учёту бюджетных средств на балансовом счёте 40701810400001000048 и по учёту средств, полученных от приносящей доход деятельности 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), кроме заявок на перечисление средств ИП Беляев В.И. и ООО «Шиловский хлебокомбинат» (за продукты питания). 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 отчётного 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 учёта установлено нарушений не выявлено.

Денежные средства от физических лиц приходуются квитанциями формы № 0504510. В связи с отсутствием ККМ прием денежных средств должен осуществляться по бланкам строгой отчетности. Ревизия кассы проводилась ежеквартально.

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 производилась на основании авансовых отчетов составляемых по установленной форме, на возмещение командировочных и хозяйственных расходов. К авансовым отчетам приложены документы, подтверждающие произведенные расходы. Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в «Журнале операций с подотчетными лицами».

Случаев перечисления подотчетных сумм лицам, не состоящим в штате, а также задолженности за уволенными работниками, не установлено. Оплата командировочных расходов производилась в установленном порядке.

Были выявлены следующие нарушения:

- 1) На 1.01.2019г не проводилась инвентаризация подотчетных сумм.

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.

Нарушений не установлено.

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) В приказе на ввод основных средств в эксплуатацию не указан срок полезного использования основного средства, не указано материально-ответственное лицо.

1) В рамках муниципальной программы Шиловского муниципального района Рязанской области «Развитие образования на 2018-2025годы» подпрограммы 1 «Развитие общего образования» было выделено 199 834 рубля 18 копеек на ремонт системы отопления. Данные средства были полностью израсходованы.

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 детский сад №1 разместило на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях в сети Интернет следующие документы:

- Устав МБДОУ детский сад №1 п. Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области; утвержденный постановлением администрации Шиловского муниципального района Рязанской области от 23.06.2015г. № 436.

- Приказ управления образования № 246-к от 25 августа 2015 года о назначении работника.


- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 62 № 000628147.

- Муниципальное задание МБДОУ детский сад №1 п. Шилово 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.
- 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 3.06.2019 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 детский сад №1 п.Шилово  О.Д. Волкова