

«УТВЕРЖДАЮ»

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

«21» июня 2024 г.

«21» июня 2024 г.
(дата составления акта)

16-00

(время составления акта)

р.п. Шилово
(место составления акта)

Акт проверки

деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №3 «Радуга» р.п. Шилово 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 №3 «Радуга» р.п. Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области.
Дата начала и окончания проверки	17.06.2024 - 21.06.2024

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

Предметом деятельности муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №3 «Радуга» р.п. Шилово муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного 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 воспитанников в самообразовании и в занятиях по интересам.

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 23.06.2015 № 439. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБДОУ детский сад №3 «Радуга» р.п. Шилово 9.08.2013 внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1136225000361.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225010030, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391500, Рязанская область, Шиловский район, р.п. Шилово, улица 8 марта, дом 8.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на право ведения образовательной деятельности 62Л01 № 0000340, регистрационный номер № 25-1641 от 19.11.2013г

МБДОУ детский сад № 3 «Радуга» 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, 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 №3 «Радуга» 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 20 обучающихся, 2799 человеко-дней обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 21 обучающийся (105 %), 2867 человеко-дней обучения (102,4%).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 90 обучающихся, 10891 человеко-дней обучения. Фактический объем предоставленной услуги – 89 обучающихся (98,9 %), 10926 человеко-дней обучения (100,3 %).

По третьей услуге объем муниципального задания составлял 110 обучающихся, 13690 человеко-дней обучения, 143 745человеко-часов обучения.

Фактический объем предоставленной услуги – 110 обучающихся (100 %), 13793 человеко-дней обучения (100,8%), 144 827 человеко-часов обучения (100,8%).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что обслуженных потребителей сверх категорий, установленных муниципальным заданием, в 2023 году не было.

Анализ соответствия качества предоставленных муниципальным учреждением услуг 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, не выявил нарушений.

Анализ соотношения расчетно-нормативной и фактической стоимости предоставления единицы муниципальной услуги показал, что расчетно-нормативная стоимость услуг полностью соответствует фактической стоимости услуг.

Вышеназванные муниципальные услуги оказываются ДОУ безвозмездно. Платные услуги (выполнение работ) МБДОУ детский сад №3 «Радуга» не оказывает.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023год утвержден заведующей учреждения в общей сумме 20 992 710 рублей 01 копейка, из них:

-субсидии на выполнение муниципального задания -19 585 722 рубля 98 копеек;

-субсидии на иные цели -319 450 рублей 00 копеек;

- собственные доходы учреждения -1 087 537 рубля 03 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 №112н.

Кассовые расходы за 2023 год составили 20 992710 рублей01 копейка в т.ч

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 12 317 100 рублей 51копейка;
- по КОСГУ 212« Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» в сумме 13 050 рублей 00 копеек;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 3 726 330 рублей92 копейки;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 15 813 рублей08 копеек;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 877217 рублей18 копеек;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 212 846 рублей00 копеек;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 193 344рубля92 копейки;
- по КОСГУ 260 «За счет социального обеспечения» в сумме 55 430 рублей54 копейки;
- по КОСГУ 290 «Налоги, пошлины и сборы» в сумме 1 258 318 рублей60 копеек;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 294 609 рублей 00 копеек;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 2 028 649 рублей26 копеек.

В 2023году поступило доходов по средствам от приносящей доход деятельности в сумме 1 087537 рублей03 копейки, в том числепоступление родительской платы составило 1 087 537 рублей03 копейки. Все средства использованы на приобретение продуктов питания, моющих средств.

Проверка операций по лицевым счетам МБДОУ детский сад №3 «Радуга» проведена выборочным методом.

Для учета движения денежных средств на лицевых счетах, расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам, по средствам, поступающим в бюджет, и по платежам из бюджета в Учреждении применялся Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами (ф 0504071).

Факт размещения бюджетных средств на депозитных счетах в коммерческих банка, предоставление ссуд и оказание финансовой помощи сторонним организациям не выявлены.

Операции по поступлению денежных средств на лицевой счет, а так же операций выбытию денежных средств с лицевого счета оформлены на основании первичных учетных документов.

Остаток денежных средств на лицевых счётах по состоянию на 01.01.2023 г. составил 0.00 рублей, по состоянию на 01.01.2024г. – 0.00 рублей.

Проверка кассовых операций проведена выборочным методом 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 №10/1 от09.01.2023г. Расчет лимита кассы имеется. Сумма лимита остатков наличных денежных средств в кассе составляет 891 рубль12 копеек. Перерасход лимита кассы не допускался.

За проверенный период работа с наличными денежными средствами в кассе Учреждения осуществлялась:главным бухгалтеромСавиной В.С.,с 23.11.2023г. Боевой С.В.Приказ о возложении обязанностей кассира№101-ЛСот 01.09.2017 г (Савина В.С.),Приказ № 135-ЛС от 23.11.2023(Боева С.В.); договора о полной индивидуальной материальной ответственности №1 от 01.09.2017г.(Савина В.С.), договор о полной материальной ответственности № 10 от 23.11.2023г.(Боева С.В.)

Операция по поступлению и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами(приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге.

Кассовая книга за 2023 году установленной формы № 0504514 прошнурована, пронумерована, скреплена печатью. Кассовая книга за 2023г. и проверенный период ведется полистно 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.

Проверкой полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, полученных из банка в кассу, нарушений не установлено.

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».

Для проверки начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения были представлены штатные расписания, тарификационные списки, Правила внутреннего распорядка, Коллективный договор, Положение об условиях оплаты труда, трудовые договора, приказы по личному составу

Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания Учреждения, положения по оплате труда и табелей учета рабочего времени.

В соответствии со ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. После составления табель подписывается руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы и передается в бухгалтерию.

Включение работника в табель и исключение из него производится на основании первичных документов по учету кадров (приказ о приеме на работу, трудовой договор).

Согласно ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата сотрудников регулируется трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации. При выборочной проверке трудовых договоров нарушений не установлено.

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. Списание материальных запасов осуществляется в журнале-ордере №7 на основании актов списания.

Порядок организации питания воспитанников в Учреждении на 2023 год утвержден Постановлением администрации муниципального образования – Шилловский муниципальный район Рязанской области №1133 от 31.10.2012 года с изменениями, последнее Постановление о внесении изменений №780 от 11.12.2019 года. Питание осуществлялось в 2023 году из расчета 34 рубля 76 копейки на один учебный день на одного человека. Кроме того, за питание вносится родительская плата, которая рассчитывается Учреждением исходя из стоимости питания одного ребенка в соответствии с установленными нормами СанПиН 2.4.5.2409-08.

Продукты питания списываются на основании накопительной ведомости (форма 0504238) актом списания материальных запасов (форма 0504230). Списание продуктов с учетом возраста детей в соответствии с СанПиН 2.4.5.2409-08 в учреждении применяется. В ходе проверки установлено, что нормы списания продуктов питания соответствуют СанПиН 2.4.5.2409-08.

Выборочно произведена сверка списания количества продуктов питания в накопительных и актах списания, нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки муниципальных контрактов и договоров за 2023 год установлено, что в основном договоры и контракты заключаются в соответствии с законом 44-ФЗ, в них проставляется цена, сумма, сроки исполнения, приложены спецификации

В нарушение требований пунктов 200,201 Инструкции №157н, Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» для учета операций по начислению и поступлению доходов необходимо применять Журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам (ф.0504071), в представленном к проверке на бумажном носителе Журнале операций №5 расчетов с дебиторами по доходам (ф.0504071) учет операций по поступлению субсидии на выполнение муниципального задания не ведется. Поступление субсидии отражалось в Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами (ф.0504071).

Приказом директора от 29.12.2014 года №28/2 утверждена учётная политика Учреждения. Изменения вносились на основании приказов: от 17 февраля 2015 года №14/1; от 06 апреля 2015 года №28/1; от 18 ноября 2015 года № 68/1; от 11 января 2016 года №2/1; от 09 января 2017 года №1/1; от 09 января 2018 года №2/1; от 02 июля 2018 года №75; от 09 января 2020 года №25; от 18 февраля 2020 года №40/1; от 26 августа 2020 года №100/1; от 11 января 2021 года №20/1; от 29 ноября 2021 года № 159/1; от 23 декабря 2021 года № 174; от 27 декабря 2022 года № 172; от 09 марта 2023 года № 77; от 16 октября 2023 года № 152; от 19 октября 2023 года №163; от 20 октября 2023 года №164; от 23 ноября 2023 года №191. Учетная политика реализуется Инструкцией по бюджетному учету через план счетов бюджетного учета, порядок отражения операций по исполнению бюджетов и кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах бюджетного учета, перечень типовых корреспондирующих счетов бюджетного учета, иные вопросы организации бюджетного учета.

Изменения в Учётную политику пронумерованы, прошнурованы, скреплены подписью руководителя.

Отчетность за 2023 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 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 8 480 рублей 35 копеек за коммунальные услуги и услуги связи. Дебиторская задолженность за 2023 год - 111 733 рубля 74 копеек (родительская плата).

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, находящегося 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 №3 «Радуга» р.п. Шилово

муниципального образования -Шиловский муниципальный район Рязанской области (далее - МБДОУ детский сад № 3 «Радуга» р. п. Шилово):

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 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 размещены следующие документы:

- план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения;

- сведения о проведенных в отношении муниципального учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

- отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за учреждением имущества за 2022, 2023 годы.

На основании вышеизложенного РЕКОМЕНДОВАТЬ:

- принять меры по устранению выявленных нарушений;
- представить отчет о принятых мерах по устранению нарушений в срок до 1.07.2024 года.

Ведущий специалист управления
образования администрации
Шировского 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 - Шировский
муниципальный район Рязанской области

Е.Д. Бакунькина

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

Заведующий МБДОУ детский сад №3 «Радуга»

Т.А. Юдина