копия

Акт

контрольного мероприятия «Выездная проверка (ревизия) полноты и достоверности отчетов об исполнении муниципальных заданий, соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 10 г. Вязьмы Смоленской области за период 2019-2020 годов»

«13» сентября 2021 г. г. Вязьма.

Выездная проверка (ревизия) проведена на основании приказа финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 06 июля 2021 г. № 90, в соответствии с пунктом 1.4 плана проведения контрольных мероприятий отдела по внутреннему муниципальному финансовому контролю финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2021 год.

Тема выездной проверки: проверка (ревизия) полноты и достоверности отчетов об исполнении муниципальных заданий, соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 10 г. Вязьмы Смоленской области за период 2019 - 2020 годов.

Проверяемый период: 01.01.2019 года по 31.12.2020 года.

Предмет проверки (ревизии): Устав учреждения, учредительные документы, Коллективный договор, Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 10 г. Вязьмы Смоленской области с изменениями, лицевые счета получателя средств, журналы операций и первичные документы к ним, кассовые документы, приказы по личному составу, бухгалтерская отчетность, Главная книга.

Объект проверки: полное наименование - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 10 г. Вязьмы Смоленской области; сокращенное наименование - МБДОУ д/с № 10 г. Вязьмы Смоленской области (далее по акту – МБДОУ д/с № 10, Учреждение).

Юридический адрес учреждения (адрес местонахождения): 215110, Смоленская область, г. Вязьма, ул. Заслонова д. 7.

ИНН: 6722012052; КПП: 672201001; ОГРН: 1026700852298.

Ведомственная принадлежность: 905 - Комитет образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В проверяемом периоде должностными лицами, имевшими право подписи денежных и расчетных документов и ответственными за совершение финансово-хозяйственных операций, были:

с правом первой подписи - весь период проверки заведующий Ильина Елена Алексеевна (приказ комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.01.2004 года № 1/05-03);

с правом второй подписи: - руководитель муниципального казённого учреждения централизованной бухгалтерии № 1 г. Вязьмы Смоленской области Назарова Юлия Юрьевна, заместитель руководителя муниципального казённого учреждения централизованной бухгалтерии № 1 г. Вязьмы Смоленской области Холод Ираида Александровна, договор на бухгалтерское обслуживание от 27.07.2018 № 40.

Ответственные исполнители: руководитель - ведущий специалист отдела по внутреннему муниципальному финансовому контролю - Иванова Татьяна Сергеевна.

Срок проведения проверки: составил 40 рабочих дней с 12.07.2021 года по 13.09.2021 года (приказ № 103 от 09.08.2021 года о продлении).

В ходе проверки были проведены мероприятия:

Запрос от 06.07.2021 года № 712/02-06 в комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, получен ответ 14.07.2021 года № 1151/02.

Для осуществления денежных и расчетных операций финансово-хозяйственной деятельности Учреждению были открыты в финансовом управлении Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:

в 2019 г. - 20905220540 и в 2020 г. - 20905220540 лицевые счета бюджетного учреждения (для поступления доходов от платной деятельности учреждения и субсидии на выполнение муниципального задания);

в 2019 г. - 21905220540 и в 2020 г. – 21905220540 отдельные лицевые счета бюджетного учреждения (для поступления целевой субсидии на оплату коммунальных услуг и содержание).

Сумма проверенных средств при проведении контрольного мероприятия составила в сумме 92 565 178,93 руб., в т.ч.:

в 2019 году:

доходы – 24 027 640,50 руб.;

расходы – 24 164 047,56 руб.;

в 2020 году:

доходы – 22 098 571,74 руб.;

расходы – 22 274 919,13 рубля.

Настоящей проверкой (ревизией) установлено:

1. Общие сведения об учреждении. Соответствие осуществляемой учреждением деятельности учредительным документам.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 10 г. Вязьмы Смоленской области является некоммерческой организацией, по типу - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение зарегистрировано постановлением главы администрации Вяземского района Смоленской области от 11.02.1999 № 957.

Действует на основании Устава, новая редакция которого принята с целью приведения его в соответствие с федеральным и областным законодательством, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.10.2015 № 1959, согласованного с Комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования Вяземский район» Смоленской области 29.09.2015 года и Комитетом образования Администрации муниципального образования 29.09.2015 года.

Учреждение в своей образовательной, воспитательной и административно-хозяйственной деятельности подотчётно Учредителю и комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Вяземский район» Смоленской области в лице Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Права собственника имущества осуществляет комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штампы и другие реквизиты, необходимые для его деятельности в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Учреждение вправе от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права и исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в судебных органах.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Предметом деятельности Учреждения является формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Основными видами деятельности являются:
- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми.

Основной задачей деятельности Учреждения является создание условий для достижения целей, указанных в пункте 2.1 Устава:
- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья воспитанников, создание условий, обеспечивающих эмоциональное благополучие каждого воспитанника;
- обеспечение социально-коммуникативного, познавательного, речевого, художественно-эстетического и физического развития воспитанников;
- формирование гендерной, семейной, гражданской принадлежности, патриотических чувств, чувства принадлежности к мировому сообществу;
- осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии воспитанников через организацию индивидуальных и коллективных видов деятельности;
- взаимодействие с семьями воспитанников для обеспечения полноценного развития дошкольников.

Образовательная деятельность осуществлялась на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности от 20 ноября 2015 года № 4907, выданной Департаментом Смоленской области по образованию и науке, срок действия: бессрочно, по образовательным программам согласно приложению № 1 к лицензии:
1. Общее образование: - дошкольное образование;
2. Дополнительное образование: - дополнительное образование детей.

При проверке учредительных документов Учреждения установлено, что в нарушение п. 13 ст. 9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 6.14 новой редакции Устава, утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.10.2015 № 1959, не предусмотрена ответственность руководителя бюджетного учреждения перед бюджетным Учреждением в размере убытков, причиненных бюджетному учреждению в результате совершения крупной сделки с нарушением требований абзаца первого пункта 13 статьи 9.2, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной.

2. Анализ выполнения муниципального задания, плана финансово – хозяйственной деятельности учреждения, источники и объемы финансирования.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг

физическим лицам, утвержденных Комитетом образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Формирование муниципального задания производилось в соответствии с Положением о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 г. № 855 (в редакции постановлений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 21.06.2017 № 1283, от 12.03.2020 № 343, от 15.04.2020 № 554, от 28.05.2020 № 701).

Муниципальные задания утверждались приказами Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2019 год приказ от 28.12.2018 № 211-0, на 2020 год приказ от 28.12.2019 № 126-0.

В проверяемом периоде Учреждением оказывалась муниципальная услуга - реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, категория потребителей: физические лица от 2 до 7 лет.

Количество потребителей составило:
в 2019 году - 327 человек при плане 325 человека или выполнение составило 99 %;
в 2020 году - 311 человек при плане 321 человек или выполнение составило 97 %.

Муниципальное задание и отчеты об исполнении муниципального задания за 2019 год и за 2020 год размещены на официальном сайте Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сети Интернет, как того требует Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 № 855.

Документом, определяющим плановые показатели поступления денежных средств на счета бюджетных и автономных учреждений и направления их расходования, является план финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее - ПФХД).

Общие требования к формированию ПФХД установлены приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (ред. от 30.10.2018 года) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Порядок составления и утверждения ПФХД утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 03.04.2018 № 640 (далее – Порядок № 640).

ПФХД в Учреждении составлялись по форме согласно Порядку № 640 и утверждались председателем комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В соответствии с пунктом 3.6. Порядка № 640 план муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения.

В нарушение пункта 3.6. Порядка № 640, представленные планы финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения на 2019 и 2020 годы утверждены председателем комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Анализ исполнения Учреждением ПФХД за 2019 и 2020 годы представлен в Таблице № 1 и в Таблице № 2.

Таблица № 1

Показатели плановых и кассовых поступлений и выплат, предусмотренных Планом финансово-хозяйственной деятельности с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.

№ п/п	Код КОСГУ	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено плановых назначений, руб.	%	Не исполнено плановых назначений,
1	2	3	4	5	6
Вид финансового обеспечения «2» (собственные доходы учреждения)					
1	2	3	4	5	6
	130	7038977,65	5245172,53	74,5	-1793805,12
	140	12 104,21	12 104,21	100,00	0,00
1	**Итого доходы**	**12 104,21**	**12 104,21**	**100,00**	**0,00**
	244	7 051 081,86	5 260 789,00	74,6	-1 790 292,86
2	**Итого расходы**	**7 051 081,86**	**5 260 789,00**	**74,6**	**-1 790 292,86**
Вид финансового обеспечения «4» (субсидия на выполнение муниципального задания)					
1	2	3	4	5	6
	130	16 958 857,18	16 933 624,83	99,9	-25 232,35
1	**Итого доходы**	**16 958 857,18**	**16 933 624,83**	**99,9**	**-25 232,35**
	111	12 326 930,00	12 246 114,47	99,3	-80 815,53
	112	6 575,28	6 575,28	100,00	0,00
	113	0,00	0,00	0,00	0,00
	119	3 835 898,08	3 787 118,30	98,7	-48 779,78
	244	736 031,18	686 342,61	93,3	-49 688,57
	851	49 771,00	49 771,00	100,00	0,00
	853	3 651,64	3 245,85	0,00	-405,79
2	**Итого расходы**	**16 958 857,18**	**16 779 167,51**	**98,9**	**-179 689,67**
Вид финансового обеспечения «5» (субсидия на иные цели)					
1	2	3	4	5	6
	152	2 494 735,12	1 836 738,93	73,6	-657 996,19
1	**Итого доходы**	**2 494 735,12**	**1 836 738,93**	**73,6**	**-657 996,19**
	244	2 494 735,12	2 124 091,05	85,1	-370 644,07
2	**Итого расходы**	**2 494 735,12**	**2 124 091,05**	**85,1**	**-370 644,07**

Таблица № 2

Показатели плановых и кассовых поступлений и выплат, предусмотренных ПФХД с 01 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г.

№ п/п	Код КОСГУ	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено плановых назначений, руб.	%	Не исполнено плановых назначений,
1	2	3	4	5	6
Вид финансового обеспечения «2» (собственные доходы учреждения)					
1	2	3	4	5	6
	130	5473144,78	3591590,05	65,6	-1881554,73
	140	3040,19	3040,19	100,00	0,00
	440	1 482,00	1 482,00	100,00	0,00
1	**Итого доходы**	**5 477 666,97**	**3 596 112,24**	**65,7**	**-1 881 554,73**
	244	5 477 666,97	3 643 326,65	66,5	-1 834 340,32
2	**Итого расходы**	**5 477 666,97**	**3 643 326,65**	**66,5**	**-1 834 340,32**
Вид финансового обеспечения «4» (субсидия на выполнение муниципального задания)					
1	2	3	4	5	6
	130	16 404 341,62	16 222 648,14	98,9	-181 693,48
1	**Итого доходы**	**16 404 341,62**	**16 222 648,14**	**98,9**	**-181 693,48**
	111	12 048 397,00	12 023 062,80	99,8	-25 334,20
	112	6 569,00	6 569,00	100,00	0,00
	119	3 693 332,28	3 667 053,98	99,3	-26 278,30
	244	565 238,58	564 290,58	99,8	-948,00
	831	56 065,31	56 065,31	100,00	0,00
	853	34 739,45	34 739,45	100,00	0,00
2	**Итого расходы**	**16 404 341,62**	**16 351 781,12**	**99,7**	**-52 560,50**
Вид финансового обеспечения «5» (субсидия на иные цели)					
1	2	3	4	5	6
	152	2 364 762,62	2 279 811,36	96,4	-84 951,26
1	**Итого доходы**	**2 364 762,62**	**2 279 811,36**	**96,4**	**-84 951,26**
	244	2 241 391,99	2 156 440,73	**96,2**	**-84 951,26**
	831	123 370,63	123 370,63	100,00	0,00
2	**Итого расходы**	**2 364 762,62**	**2 279 811,36**	**96,4**	**-84 951,26**

Утвержденные ПФХД за 2019 и 2020 годы размещены в соответствии с п. 3.8 Порядка № 640 (ПФХД с учетом изменений) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Источниками финансирования учреждения являлись:

- средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения

муниципального государственного задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- средства субсидии на иные цели (оплату коммунальных услуг, питание детей, уплату налога на имущество, проведение строительных ремонтных работ), в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидии на иные цели, определяющими направления расходования и сроки предоставления;
- средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- благотворительная помощь.

Размер субсидии определялся в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципальным бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальными заданиями муниципальных услуг (выполнением работ), утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 13.04.2011 № 321 с учетом:
- нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Уполномоченным органом на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду), и расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки;
- порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, утвержденного уполномоченным органом по согласованию с финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Плановые назначения размера субсидий рассчитаны и утверждались учреждению на основании показателей планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

На 2019 год плановые назначения субсидий и собственных доходов утверждены в сумме 26 504 674,16 руб., в том числе:
- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 16 958 857,18 руб.,
- субсидии на иные цели в сумме 2 494 735,12 руб.;
- собственные доходы в сумме 7 051 081,86 рубль.

На 2020 год плановые назначения субсидий и собственных доходов утверждены в сумме 24 246 771,21 руб., в том числе:
- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 16 404 341,62 руб.;
- субсидии на иные цели в сумме 2 364 762,62 руб.;

- собственные доходы в сумме 5 477 666,97 рублей.

Израсходовано на нужды учреждения:

- в 2019 году всего в сумме 24 164 047,56 руб., в том числе:
- средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 16 779 167,51 руб., или 99 % к утвержденным плановым назначениям;
- средств субсидий на иные цели в сумме 2 124 091,05 руб. или 85 % к утвержденным плановым назначениям;
- собственных средств в сумме 5 260 789,00 руб. или 74,6 % к утвержденным плановым назначениям;
- в 2020 году всего в сумме 22 274 919,13 руб., в том числе:
- средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 16 351 781,12 руб., или 99 % к утвержденным плановым назначениям;
- средств субсидий на иные цели в сумме 2 279 811,36 руб. или 96 % к утвержденным плановым назначениям;
- собственных средств в сумме 3 643 326,65 руб. или 66,5 % к утвержденным плановым назначениям.

Фактически начисленные расходы согласно Отчетам о финансовых результатах деятельности учреждения ф. 0503721 и соответственно составили:

на 01 января 2020 года:

- средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 16 969 779,23 руб. или на 190 611,72 руб. (16 779 167,51 руб.) больше кассовых расходов;
- средств субсидий на иные цели в сумме 2 523 882,31 руб. или на 399 791,26 руб. (2 124 091,05 руб.) больше кассовых расходов;
- собственные средства в сумме 5 370 477,34 руб. или на 109 688,34 руб. (5 260 789,00 руб.) больше кассовых расходов;

на 01 января 2021 года:

- средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 16 359 979,54 руб. или на 8 198,42 руб. (16 351 781,12 руб.) больше кассовых расходов;
- средств субсидий на иные цели в сумме 2 224 451,11 руб. или на 55 360,25 руб. (2 279 811,36 руб.) меньше кассовых расходов;
- собственные средства в сумме 3 855 003,76 руб. или на 211 707,11 руб. (3 643 326,65 руб.) больше кассовых расходов.

Разница объясняется начислением амортизации на основные средства, наличия кредиторской задолженности за оказанные услуги, другие причины.

3. Проверка соблюдения кассовой дисциплины.

Кассовые операции проверены сплошным методом за весь проверяемый период.

Лимит остатка наличных денег в кассе утвержден приказами Учреждения на 2019 год от 28.12.2018 года № 46-а/01-08 в размере 0,00 руб., на 2020 год от 31.12.2019 № 42/01-08 в размере 0,00 рублей.

Полученные наличные денежные средства приходовались в кассу своевременно и в полном объёме, что подтверждено приходными документами.

Выдача наличных денег из кассы учреждения производилась по расходным кассовым ордерам или другим документам, подписанных заведующим учреждения и главным бухгалтером МКУ централизованной бухгалтерии № 1 г. Вязьмы Смоленской области. Учет кассовых операций велся в кассовой книге установленной формы.

4. Проверка обоснованности безналичных операций с денежными средствами. Проверка достоверности и законности банковских операций.

Для осуществления денежных и расчетных операций финансово - хозяйственной деятельности Учреждения в финансовом управлении Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области учреждению открыты счета:

- № 20905220540 - лицевой бюджетный счет бюджетного учреждения (для учета средств субсидии на выполнение на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- № 21905220540 - отдельный лицевой счет учреждения (для учета средств субсидии на иные цели).

Проведенные банковские операции подтверждены оправдательными документами. Остатки на конец месяца по банковским выпискам соответствуют данным бюджетного учета.

Расхождений между суммами и датами выдачи денег по выпискам банка и поступлением их в кассу не установлено.

Фактов неправомерного финансирования различных организаций, внесения взносов в уставные капиталы юридических лиц, размещения бюджетных средств на банковских депозитах, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не установлено.

Банковские операции по счетам бюджетного учета отражены в Журналах операций № 2 «С безналичными денежными средствами».

5. Правильность расходования средств на заработную плату. Проверка правильности установления должностных окладов, в том числе руководителю и заместителям, надбавок к заработной плате. Проверка тарификации по состоянию на 01.09.2020 г. Наличие фактов необоснованных доплат к заработной плате штатным работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей, правильности начисления отпускных.

Коллективный договор на 2019 - 2022 годы в Учреждении заключен на основании протокола собрания работников МБДОУ детский сад № 10 г. Вязьмы Смоленской области от 04.12.2019 года № 2. Документ зарегистрирован в Отделе социальной защиты населения в Вяземском районе Смоленской области 09.12.2019 года № 32.

Оплата труда руководящих, педагогических работников и учебно-вспомогательного персонала муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждение детский сад № 10 г. Вязьмы Смоленской области производилась на основании:

- Положения об оплате труда работников МБДОУ д/с № 10 г. Вязьмы Смоленской области на 2019-2020 учебный год, утвержденного приказом заведующего от 07.02.2020 года № 11/01-08 с изменениями от 30.10.2020 года № 55-а/03-01.

Надбавки и доплаты из стимулирующего фонда начислялись и выплачивались в соответствии с:

- Положением о порядке и условиях распределения фонда стимулирующих выплат работникам МБДОУ д/с № 10 г. Вязьмы Смоленской области на 2018-2019 годы, утвержденного приказом заведующего от 03.09.2018 года;
- Положением о порядке и условиях распределения фонда стимулирующих выплат работникам МБДОУ д/с № 10 г. Вязьмы Смоленской области на 2019-2020 годы, утвержденного приказом заведующего от 01.10.2019 года;
- Положением о порядке и условиях распределения фонда стимулирующих выплат работникам МБДОУ д/с № 10 г. Вязьмы Смоленской области на 2020-2021 годы, утвержденного приказом заведующего от 01.09.2020 года № 33-а/01-08.

Штатные расписания утверждались приказами заведующего Учреждения (от 30.08.2019 № 32/01-08, от 01.09.2020 № 34-а/01-08) по состоянию на:

- 01.09.2019 года в количестве 65,65 единиц, с месячным фондом оплаты труда в сумме 891 677,75 руб., в том числе, доплата до минимальной заработной платы в сумме 243 691,63 руб.;

- 01.09.2020 года в количестве 57,75 единиц, с месячным фондом оплаты труда в сумме 862 885,27 руб., в том числе, доплата до минимальной заработной платы в сумме 209 541,00 руб.;

Проверкой правильности определения группы по оплате труда руководителей и его заместителей по состоянию на 01.09.2019 года и 01.09.2020 года установлено:

в 2019 – 2020 учебном году фактическое количество баллов составило 646,8 баллов, что соответствует 1 группе по оплате труда руководителя и его заместителей;

в 2020 - 2021 учебном году фактическое количество баллов составило 529,1 балла, что соответствует 1 группе по оплате труда руководителя и его заместителей.

Проверкой правильности составления тарификационных списков по состоянию на 01.09.2020 года нарушений не установлено.

Проверкой правильности определения педагогического стажа, педагогическим работникам учреждения, по состоянию на 01.09.2020 года нарушений, повлиявших на определение базового оклада, не установлено.

Выборочной проверкой правильности определения базового оклада педагогическим работникам с учетом квалификационной категории, педагогического стажа, уровня образования по состоянию на 01.09.2020 года, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия работников, указанных в платежных ведомостях на выплату заработной платы, наличию трудовых книжек на каждого работника, а также записей о приеме на работу в них, нарушений не установлено.

При проверке нормативных документов Учреждения в Положениях о порядке и условиях распределения фонда стимулирующих выплат работникам МБДОУ д/с № 10 г. Вязьмы Смоленской области, утвержденных приказом заведующего от 01.10.2019, от 01.09.2020 № 33-а/01-08, установлена ссылка на утративший силу нормативно-правовой акт, а именно решение Вяземского районного Совета депутатов от 29.04.2015 № 25, отмененное Решением Вяземского районного Совета депутатов от 30.01.2019 № 4.

Так же проверкой установлено несоответствие сумм, указанных в приказах о распределении стимулирующих доплат педагогическим работникам с протоколами решения комиссии по распределению разовых стимулирующих выплат:

- сумма по приказу № 17/03-01 от 17.03.2020 года 119 127,20 руб., сумма по протоколу № 03 от 17.03.2020 года 119 932,20 руб. (разница 805,00 рублей);

сумма по приказу № 19/03-01 от 03.04.2020 года 17 607,00 руб., сумма по протоколу № 04 от 10.04.2020 года 16 150,00 руб. (разница 1457,00 рублей);

сумма по приказу № 29/03-01 от 13.07.2020 года 15 460,00 руб., сумма по протоколу № 07 от 13.07.2020 года 15 710,00 руб. (разница 250 рублей).

Заведующему учреждения усилить контроль по оформлению приказов «О распределении стимулирующих доплат работникам». Принять меры к устранению и в последующем недопущению нарушения.

Копии приказов и протоколов о распределении стимулирующих доплат педагогическим работникам за 2020 год (Документы к акту).

Проверкой соответствия фактически выплаченных сумм заработной платы (в том числе перечисленных на лицевые счета работников открытых в учреждениях банка), суммам в расчетных листках на выплату заработной платы за январь-март 2019 года, сентябрь-ноябрь 2020 года, расхождений не установлено.

В нарушение Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденного Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26 августа 2010 г. № 761н, в Учреждении приняты по совместительству на должность младшего воспитателя Залицаева Н.П. Мотыченкова Л.В., Максименко И.М., Иванова Г.В., Барченко Ю.А., Иванова А.В., Артюх Н.Н. без удостоверяющих документов об образовании и проведения аттестации.

В соответствии с вышеуказанным документом лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных в разделе «Требования к квалификации», но обладающие достаточным практическим опытом и компетентностью, выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, по рекомендации аттестационной комиссии, в порядке исключения, могут быть назначены на соответствующие должности так же, как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы. Таким образом заведующему Учреждением необходимо создать аттестационную комиссию для проведения аттестации работника Залицаевой Н.П., Мотыченкова Л.В., Максименко И.М., Ивановой Г.В., Барченко Ю.А., Ивановой А.В., Артюх Н.Н. на должность младшего воспитателя.

Расходы на оплату труда (с учетом взносов на социальное страхование) составили:

в 2019 году:

- за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 16 033 232,77 руб., в том числе:

- на оплату труда в сумме 12 246 114,47 руб. или 99,3 % к утвержденным плановым назначениям;

- на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 3 787 118,30 руб. или 98,7 % к утвержденным плановым назначениям;

в 2020 году:

- за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 15 690 116,78 руб., в том числе:

- на оплату труда в сумме 12 023 062,80 руб. или 99,8 % к утвержденным плановым назначениям;
- на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 3 667 053,98 руб. или 99,3 % к утвержденным плановым назначениям.

Начисление отпускных и оплата среднего заработка при направлении в командировку производилось в соответствии с нормами действующего законодательства.

Задолженность по невыплаченной заработной плате по состоянию на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года не имелось.

Сумма задолженности по начислениям на оплату труда составляла:
- по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 802 717,24 руб.;
- по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 722 610,79 рубля.

6. Проверка расчетов с подотчетными лицами учреждения. Использование средств на командировочные расходы.

Выдача в подотчет денежных средств производилась на основании письменного заявления подотчетного лица с указанием суммы выдаваемой в подотчет, назначение аванса и расчета.

Заявления подписывались руководителем учреждения и главным бухгалтером.

На израсходованные авансовые суммы подотчетными лицами составлялись авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, которые в установленные сроки сдавались в бухгалтерию.

Направление в служебные командировки работников учреждения осуществлялось на основании приказов руководителя учреждения.

Фактов расчетов денежной наличностью сверх предельных размеров (100 тыс. руб.) по одному платежу не установлено.

Командировочные расходы возмещались по нормам, установленным п. 7.5 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципальных учреждений, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.07.2015 № 1281 - суточные в размерах: в г. Москву, Санкт-Петербург - 500 рублей, в Смоленской области - 150 рублей, в других регионах – 300 руб.

При проверке полноты оприходования приобретенных подотчетными лицами товарно-материальных ценностей за 2019 год и 2020 год, нарушений не установлено. Все поступившие материальные ценности оприходованы в полном объеме на счетах бухгалтерского учета.

Дебиторской и кредиторской задолженности по подотчетным суммам не имелось.

Задолженности по командировочным расходам по состоянию 01.01.2020 г. и 01.01.2021 г. не имелось.

7. Проверка эффективности и целевого использования имущества учреждения. Обеспечение сохранности муниципального имущества и материальных ценностей.

Имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества является муниципальное образование «Вяземский район» Смоленской области.

Все имущество используется Учреждением в соответствии с его уставной деятельностью.

Объектам недвижимости присвоены инвентарные номера.

В постоянном бессрочном пользовании Учреждения находится:

- земельный участок площадью 10 371 кв. м. кадастровый условный номер 67:02:0010252:2, расположенный по адресу Смоленская область, г. Вязьма, ул. Заслонова, д. 7, разрешенное использование: для размещения и обслуживания детского сада, категория земель: земли населенных пунктов, свидетельство о государственной регистрации права от 03.03.2016 года, выданное Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области, на основании Постановления Главы администрации муниципального Вяземского района Смоленской области от 13.11.2000 года № 523.

В оперативном управлении Учреждения находится:

- здание детского сада, двухэтажное, общей площадью 2 186,8 кв. м., (кадастровый номер 67:02:0010252:980), адрес объекта: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Заслонова д. 7.

Имущество, приобретенное в ревизуемом периоде, было оприходовано по учету полностью.

В период проверки проведена, сверка фактического наличия муниципального имущества, числящегося на балансе учреждения, с перечнем муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, предоставленным комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, по состоянию на 01.01.2021 года. Расхождений не установлено.

Перечень объектов муниципальной собственности находящихся в оперативном управлении МБДОУ д/с № 10 г. Вязьмы Смоленской области прилагается (Документы к акту).

Годовая инвентаризация по состоянию на 30.11.2020 года, проведена в полном объеме (Приказ № 37/01-08 от 15.09.2020 года).

Списание основных средств в ревизуемом периоде производилось при соответствующем оформлении документов. Наличия случаев реализации имущества сторонним организациям не имелось.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 года составляет в сумме 31 856 919,35 руб., на 01.01.2021 года в сумме 32 064 921,87 рубль.

8. Проверка использования средств бюджета на реконструкцию и строительство объектов, капитальный и текущий ремонт.

В 2019 и 2020 годах работы по реконструкции, строительству, капитальному ремонту за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг не проводились.

Проводились текущие ремонтные работы по благоустройству территории и здания за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

9. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности учреждения.

По данным проверки сумма дебиторская задолженности по состоянию на 01.01.2021 года составила 64 609,12 руб., просроченной нет.

По данным проверки сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года составила 2 806 417,04 руб., просроченной нет.

Наличия случаев необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности в ходе проверки не установлено.

В ходе проверки просроченной с истекшим сроком (свыше 3 лет) дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Наличия случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без оприходования поступивших материальных ценностей не установлено.

10. Проверка законности и полноты поступления средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности учреждения. Соблюдение установленного порядка сдачи в аренду помещений и другого муниципального имущества.

Согласно Уставу, учреждение имеет право осуществлять платную образовательную деятельность за счёт средств физических и (или)

юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Платные образовательные услуги представляют собой осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам. Доход от оказания платных образовательных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями.

В проверяемом периоде средства от оказания платных образовательных услуг на счет учреждения не поступали. Учреждением имущество в аренду не сдавалось, в деятельности учреждения арендованное имущество не использовалось.

11. Проверка полноты поступления родительской платы. Выборочная проверка полноты оприходования продуктов питания и обоснованности их списания в учреждении.

Источниками поступления доходов приносящей доход деятельности Учреждения, в проверяемом периоде являлись поступления родительской платы за присмотр и уход за детьми в группах.

Порядок определения и взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, осуществляется на основании постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 22.02.2019 № 347 «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

Согласно данным оборотно-сальдовых ведомостей по счету 205.31. по состоянию на 01.01.2020 г. и 01.01.2021 г. соответственно поступило средств родительской платы за присмотр и уход за детьми:

- в 2019 году в сумме 5 245 172,53 руб. или 75 % к утвержденным плановым назначениям;
- в 2020 году в сумме 3 591 590,05 руб. или 66 % к утвержденным плановым назначениям.

Поступившие средства в основном расходовались на питание воспитанников.

Организация питания воспитанников детского дошкольного учреждения осуществлялась учреждением в соответствии с нормами государственных санитарных эпидемиологических правил и нормативов, с Положением о питании в Учреждении.

Случаев расходования средств, предназначенных для обеспечения питанием воспитанников, на иные цели, в проверяемом периоде не выявлено.

Фактические расходы на питание составили:

- за 2019 год в сумме 4 847 976,95 руб. на 42 123 выполненных дето – дней;
- за 2020 год в сумме 3 435 888,09 руб. на 28 803 выполненных дето – дней.

Кассовые расходы на приобретение продуктов питания составили:

- в 2019 году в сумме 4 831 261,24 руб.;
- в 2020 году в сумме 3 400 556,27 рублей.

Полнота оприходования и списания продуктов питания проверена выборочно за март - май 2019 года, сентябрь - ноябрь 2020 года.

Учет продуктов питания велся в оборотной ведомости по материальным запасам и в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Ф.0504071). Установлено, что все поступившие продукты питания оприходованы по учету в полном объеме.

Списание продуктов питания производилось согласно накопительным ведомостям по расходу продуктов питания (ф.0504038). Сверкой количества израсходованных продуктов питания по меню-требованиям с количеством списанных в накопительных ведомостях, расхождений не установлено. Проверкой соответствия количества детей, указанных в меню, количеству детей согласно табелям учета посещаемости детей ф. 0504608, расхождений не установлено.

12. Проверка соблюдения финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета, достоверность составления бюджетной отчетности. Выборочная инвентаризация материальных ценностей.

Бюджетный учет велся с применением Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» и от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет вёлся на основе рабочего плана счетов в соответствии с Инструкцией №157н. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

1. Журнал операций № 1 «Касса»
2. Журнал операций № 2 «Безналичные денежные средства»

3. Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами»
4. Журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
5. Журнал операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам»
6. Журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда»
7. Журнал операций № 7 «По выбытию и перемещению не финансовых активов»
8. Журнал операций №8 «По прочим операциям».

В ходе выборочной проверки соответствия остатков журналов операций по счетам бухгалтерского учета данным по счетам, отраженным за октябрь-декабрь 2019 года, октябрь-декабрь 2020 года, установлено, что остатки журналов операций по счетам бухгалтерского учета аналогичны остаткам соответствующих счетов по Главной книге.

Основные средства и товарно-материальные ценности находились на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом заведующего учреждения, с которыми заключены письменные договора о полной материальной ответственности.

На основные средства заведены инвентарные карточки, которые зарегистрированы в описи инвентарных карточек по учету основных средств ф. ОС-10, присвоены инвентарные номера.

Бюджетная отчетность Учреждения составлялась в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н.

Бюджетная отчетность в вышестоящие организации представлена в полном объеме.

В п.п. 1.2 ч. 1 Учреждения в Положениях о порядке установления стимулирующих выплат работникам МБДОУ д/с № 10 г. Вязьма Смоленской области на 2019-2020 и 2020-2021 учебные года указан нормативно-правовой акт не распространяющий свое действие на деятельность Учреждения и на период, указанный в Положении Учреждения, а именно Постановление Администрации Смоленской области от 09.12.2014 № 836 «О нормативах обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных в сельских и городских населенных пунктах, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг».

Заключительная часть

1. При проверке учредительных документов Учреждения установлено, что в нарушение п. 13 ст. 9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 6.14 новой редакции Устава, утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.10.2015 № 1959, не предусмотрена ответственность руководителя бюджетного учреждения перед бюджетным Учреждением в размере убытков, причиненных бюджетному учреждению в результате совершения крупной сделки с нарушением требований абзаца первого пункта 13 статьи 9.2, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной.

2. В нарушение пункта 3.6. Порядка № 640, представленные планы финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения на 2019 и 2020 годы утверждены председателем комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

3. При проверке нормативных документов Учреждения в Положениях о порядке и условиях распределения фонда стимулирующих выплат работникам МБДОУ д/с № 10 г. Вязьмы Смоленской области, утвержденных приказом заведующего от 01.10.2019, от 01.09.2020 № 33-а/01-08, установлена ссылка на утративший силу нормативно-правовой акт, а именно решение Вяземского районного Совета депутатов от 29.04.2015 № 25, отмененное Решением Вяземского районного Совета депутатов от 30.01.2019 № 4.

4. Проверкой установлено несоответствие сумм, указанных в приказах о распределении стимулирующих доплат педагогическим работникам с протоколами решения комиссии по распределению разовых стимулирующих выплат:

- сумма по приказу № 17/03-01 от 17.03.2020 года 119 127,20 руб., сумма по протоколу № 03 от 17.03.2020 года 119 932,20 руб. (разница 805,00 рублей);
- сумма по приказу № 19/03-01 от 03.04.2020 года 17 607,00 руб., сумма по протоколу № 04 от 10.04.2020 года 16 150,00 руб. (разница 1457,00 рублей);
- сумма по приказу № 29/03-01 от 13.07.2020 года 15 460,00 руб., сумма по протоколу № 07 от 13.07.2020 года 15 710,00 руб. (разница 250 рублей).

5. В нарушение Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденного Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26 августа 2010 г. № 761н, в Учреждении приняты по совместительству на должность младшего воспитателя Залицаева Н.П. Мотыченкова Л.В., Максименко И.М., Иванова Г.В., Барченко Ю.А.,

Иванова А.В., Артюх Н.Н. без удостоверяющих документов об образовании и проведения аттестации.

6. В п.п. 1.2 ч. 1 Учреждения в Положениях о порядке установления стимулирующих выплат работникам МБДОУ д/с № 10 г. Вязьма Смоленской области на 2019-2020 и 2020-2021 учебные года указан нормативно-правовой акт не распространяющий свое действие на деятельность Учреждения и на период, указанный в Положении Учреждения, а именно Постановление Администрации Смоленской области от 09.12.2014 № 836 «О нормативах обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных в сельских и городских населенных пунктах, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг».

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт выездной проверки (ревизии) в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Ведущий специалист отдела по внутреннему муниципальному финансовому контролю финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области _____ Т.С. Иванова

Копия акта на «21» листе получена «13» 09 2021 года

_____ _____ _____

(руководитель (должностное лицо) объекта контроля) (подпись) (инициалы, фамилия)