

АКТ
документальной проверки

**Муниципального бюджетного дошкольного образовательного
учреждения детский сад комбинированного вида №1 «Солнышко» города-
курорта Кисловодска**

«04» апреля 2022 г.

г. Кисловодск

Мною, ведущим бухгалтером ревизором МБУ «ЦООУ» - Л.В. Вартанян проведена документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №1 «Солнышко» города-курорта Кисловодска. 1. Основание проведения документальной проверки: приказ Управления образования от 28.02.2022 №01-10/115-ОД (согласно текущему плану работы по ВФК)

2. Срок проведения внутренней документальной проверки с 01.03.2022 по 31.03.2022.

3. Проверяемый период с 01.01.2019г. по 31.12.2021г.

4. Цель документальной проверки: оценка степени надежности бюджетных процедур в целях недопущения нарушений бюджетного законодательства и неэффективных расходов.

5. Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность и внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде являлись: заведующая Е.Н. Фадеева, назначена на должность приказом управления образования администрации города-курорта Кисловодска от 01.02.2010 № 189-К, работает по настоящее время; зам.заведующей по ФЭВ Тимирбулатова А.Х. (приказ о назначении № 22 К от 01.12.2020г.), работает по настоящее время. В результате проведенной проверки установлено следующее:

Общие сведения о проверяемой организации

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №1 «Солнышко» города-курорта Кисловодска (далее – Учреждение), создано для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 357700, Россия, Ставропольский край, г. Кисловодск, пер. Зеркальный, 10, тел. (8-879-37) 2-76-06. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, фирменное наименование, смету доходов и расходов, лицевой счет получателя бюджетных средств, круглую печать, штампы и бланки со своим наименованием и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации и на основании нового Устава, утвержденного постановлением администрации города-курорта Кисловодска от 07.10.2019г. №1128. Финансирование и кассовые расходы осуществлялись с использованием лицевого счета, открытого Учреждению в УФК по Ставропольскому краю: № 20216Э50700 – лицевой счет бюджетного учреждения 21216Э50700 -отдельный лицевой счет бюджетного учреждения. и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город-курорт Кисловодск.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципальной администрации города-курорта Кисловодска осуществляет администрация города-курорта Кисловодска в объеме прав, предоставленных решением Думы города-курорта Кисловодска от 22.07.2011 № 66-411 (далее – Учредитель).

Главным распорядителем бюджетных средств, органом администрации города-курорта Кисловодска, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения в объеме полномочий, предоставленных постановлением администрации города-курорта Кисловодска от 28.07.2011 № 800, является управление образования администрации города-курорта Кисловодска (далее – Управление). Собственником имущества является Комитет имущественных отношений администрации города курорта Кисловодск.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» Министерством образования Ставропольского края Учреждению бессрочно выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности от 03.06.2016 номер 4850 (серия 26Л01 № 0001098-бессрочная.) В соответствии с Уставом Учреждения, утвержденного 07.10.2019г № 1128 и согласованного с Управлением образования (приказ № 01-10/625-ОД от 10.09.2019) Учреждение является некоммерческой организацией, не имеет права извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Источником формирования финансовых средств Учреждения являются:

- средства бюджета города-курорта Кисловодска в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели;
- средства, поступающие от приносящей доход деятельности;
- другие источники в соответствии с законодательством РФ.

Учреждение самостоятельно осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность, которая направлена на реализацию общеобразовательных программ дошкольного общего образования и присмотр и уход за детьми с 3-х до 8-ми лет.

В соответствии с п. 3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждение заключило договор на оказание бухгалтерского (бюджетного) учета с ММКУ «Централизованная бухгалтерия» В соответствии со ст. 296-300 Гражданского кодекса РФ и на основании приложения к постановлению администрации города-курорта Кисловодска от 03.12.2015г № 1157.»Об изменении типа существующего Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида №1 «Солнышко» города-курорта Кисловодска на бюджетное. За Учреждением закреплено на праве оперативного управления следующее недвижимое и особо ценное движимое имущество:

1.Здание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад «Виктория» №1,» Солнышко» литер А, кадастровый № 26:34:100102:417,общая площадь 1672,8 кв.м.; количество этажей -3. в том числе подземных этажей – 1. Адрес: Ставропольский край, город-курорт Кисловодск пер. Зеркальный, 10, Свидетельство о государственной регистрации права № 26-26-15/032/2010-872, запись в ЕГРН серия 26-А3 № 764222.Кадастровая стоимость на 07.02.2020г. 45179492,47 рублей

2.Земельный участок площадью 5161 кв.м., о чем в Гос. реестре сделана запись 25.02.2016 № 26-26-15/008/2012-303 от 11.04.2012г.. Дата выдачи свидетельства о регистрации права пользования имуществом 26.01.2016г.,

Документ основание: Постановление администрации города-курорта Кисловодска № 2 от 26.01.2011г.

Вид права: постоянное бессрочное пользование. Кадастровая стоимость: 19838161,46 рублей на 07.02.2020г. Категория земли: - земля населенных пунктов.

Сведения о зарегистрированных правах на объект недвижимости :

- кадастровый № 26:34:100102:6;

-правообладатель объекта: - город-курорт Кисловодск;

Субъект права:- МБДОУ Детский сад комбинированного вида № 1 города-курорта Кисловодска ИНН 2628034809.

Доходы, полученные Учреждением от приносящей доход деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения. Имущество, приобретенное Учреждением за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности учитывается обособлено и поступает в самостоятельное распоряжение Учреждение в соответствии с законодательством Российской Федерации. Свидетельство о постановки на учет организации в налоговом органе № 004223349 серия 26 от 04.09.2009г. с присвоением ИНН 26238053939 / КПП 262801001

2. В соответствии с постановлением администрации города-курорта Кисловодска от 25.05.2015года «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города-курорта Кисловодска, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города-курорта Кисловодска, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Кисловодска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», приказа Минфина РФ от 07.09.2016г № 356, приказа Минфина РФ от 29.12.2017г № 1394 в проверяемом периоде ответственность за организацию внутреннего финансового контроля возложена на руководителя Учреждения. Методами ВФК являлись: самоконтроль, самоконтроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности, смежный контроль. Выявленные недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур и о предлагаемых мерах по их устранению должны отражаться в журнале внутреннего финансового контроля. В ходе проверки документов нарушений не выявлено.

2. Услуги, осуществляемые муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением Детский сад комбинированного вида №1«Солнышко» города-курорта Кисловодска выполняются в соответствии с постановлением администрации города-курорта Кисловодска от 02.08.2011 № 842 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города-курорта Кисловодска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», в котором отражены основные виды деятельности Учреждения - предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования; предоставление дополнительного образования; присмотр и уход за детьми, а так же другими нормативно правовыми актами. В соответствии с предусмотренными в п.2.4основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Управлением образования администрации города-курорта Кисловодск. Учреждение вправе осуществлять виды деятельности (в т.ч. приносящие доход) не относящиеся к

основным. Средства, полученные от приносящей доход деятельности, используются Учреждением в соответствии с Уставными целями.

2.1. В рамках выполнения муниципального задания на 2019 год:

- обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями детей-инвалидов, от 1 года до 3 лет (группа кратковременного пребывания) - 13 человек, против 9 чел. установленного муниципальным заданием без оплаты.
 - обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и детей-инвалидов, от 1 лет до 3 лет (группа сокращенного дня) -31 человек, против 35 чел. установленного муниципальным заданием.
 - обучающихся с ограниченными возможностями здоровья от 1 до 8 лет (дети инвалиды в группе сокращенного дня). В 2019 году данная категория детей отсутствует.
 - обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и детей-инвалидов, от 3 года до 8 лет (группа сокращенного дня) - 85 человек, против 34 чел. установленного муниципальным заданием.
 - обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и детей-инвалидов, от 3 года до 8 лет (группа полного дня) - 77 человек, против 123 чел. установленного муниципальным заданием без оплаты.
- Муниципальной услугой: присмотр и уход в 2019 году воспользовалось обучающихся, за исключением детей-инвалидов 206 человек, против 201 человека, установленного муниципальным заданием.

Таким образом, в 2019 году допустимые отклонения (10,2%) от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах муниципального задания считается выполненным. Среднегодовой размер родительской платы -3518,3 тыс. рублей.

2.2. В рамках выполнения муниципального задания на 2020 год:

- обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и детей-инвалидов, от 1 года до 3 лет (группа кратковременного пребывания) - 13 человек, против 12 чел. установленного муниципальным заданием без оплаты.
 - обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и детей-инвалидов от 1 лет до 3 лет (группа сокращенного дня) -30 человек, против 29 чел. установленного муниципальным заданием.
 - обучающихся с ограниченными возможностями здоровья от 1 до 8 лет (дети инвалиды в группе сокращенного дня). В 2020 году данная категория детей отсутствует.
 - обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и детей-инвалидов, от 3 года до 8 лет (группа сокращенного дня) - 79 человек, против 86 чел. установленного муниципальным заданием.
 - обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и детей-инвалидов, от 3 года до 8 лет (группа полного дня) - 69 человек, против 80 чел. установленного муниципальным заданием без оплаты.
- Муниципальной услугой: присмотр и уход в 2020 году воспользовалось обучающихся, за исключением детей-инвалидов 208 человек, против 190 человека, установленного муниципальным заданием.

Таким образом, в 2020 году допустимые отклонения (91,35%) от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах муниципального задания считается выполненным. Среднегодовой размер родительской платы -3084,12 тыс. рублей.

2.3. В рамках выполнения муниципального задания на 2021 год:

- обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и детей-инвалидов, от 1 года до 3 лет (группа кратковременного пребывания) - 12 человек, против 11 чел. установленного муниципальным заданием без оплаты.
- обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и детей-инвалидов от 1 лет до 3 лет (группа сокращенного дня) -30 человек, против 31 чел. установленного муниципальным заданием.
- обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (в группе сокращенного дня) -1 человек, против 0 чел. установленного муниципальным заданием.
- обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и детей-инвалидов, от 3 года до 8 лет (группа сокращенного дня) - 80 человек, против 90 чел. установленного муниципальным заданием.
- обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями и детей-инвалидов, от 3 года до 8 лет (группа полного дня) - 60 человек, против 64 чел. установленного муниципальным заданием.
- Муниципальной услугой: присмотр и уход в 2021 году воспользовалось обучающихся, за исключением детей-инвалидов 183 человек, против 196 человека, установленного муниципальным заданием.

Таким образом, в 2021 году допустимые отклонения (93,37%) от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах муниципального задания считается выполненным. Среднегодовой размер родительской платы -2464,8 тыс. рублей.

2.4. Оказание платных дополнительных образовательных услуг осуществляется Учреждением в соответствии с Федеральным законом РФ от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Постановлением правительства РФ от 15.08.2013г № 706» Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг и инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2010г № 197-н, письмом Министерством образования Ставропольского края № 01-54/10311 от 27.12.2010г « О мерах по предупреждению незаконного сбора средств с родителей обучающихся, воспитанников образовательных учреждений».

Ежегодно, приказами « Об организации платных услуг» по Учреждению определяются: перечень документов предоставляющих право на оказание образовательных услуг и регламентирующих этот вид деятельности; перечень платных образовательных услуг с указанием их стоимости по договору; график проведения занятий в порядке оказания дополнительных платных услуг (далее ПДУ); должностные лица, ответственные за организацию ПДУ. В 2019 – 2021гг данные услуги предоставлялись по следующим дисциплинам: логопедия, детский фитнес, вокально-хоровая студия, робототехника, кружок иностранного языка (английский), подготовка к школе. Оплата педагогам за оказание ПДУ производилась согласно сметы доходов и расходов по предоставлению ПДУ, калькуляций на каждый вид дополнительных услуг, расчета оплаты платных образовательных услуг.

К проверке представлены: перечень платных образовательных услуг с указанием их стоимости по договору; индивидуальные Договоры с родителями (законными представителями) воспитанников; графики проведения занятий в порядке оказания образовательных ПДУ; план по оказании. ПДУ на 2019-2021 год; сметы доходов и расходов по ПДУ; табеля посещаемости занятий детьми. Все финансовые операции

производились в соответствии с федеральным законом « О бухгалтерском учете ». Оплата педагогическим работникам, участвующим в оказании ПДУ осуществлялась за фактически отработанное время на основании табеля выполненных работ один раз в месяц.

За проверяемый период сумма от платных дополнительных услуг составила **937,28 тыс. рублей.**

Анализ поступления средств от платной деятельности показал, что за проверяемый период (2019-2020г) наблюдается тенденция уменьшения поступления средств, так в сравнении с 2019 годом поступления денежных средств в 2020 году уменьшилось на 45,85% что в денежном эквиваленте на 195,03 тыс. рублей. В 2021 году наблюдается увеличение поступления средств по сравнению с 2020 годом. Это обусловлено количеством кружков и секций. Анализ показал, что по сравнению с 2020 годом сумма поступления денежных средств от платных услуг в 2021г увеличилось на 51,2 тыс. рублей, т.е. на 22,23%. Количество кружковых занятий увеличилось почти в два раза.

Сметы доходов и расходов по предоставлению дополнительных платных услуг предоставлены за 2019 и 2021гг. Калькуляция услуг имеется

3. Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах остаткам выделенных в регистрах учета.

Предмет внутреннего контроля: сводный отчет о состоянии лицевого счета, журналы операций с безналичными денежными средствами, денежные документы.

Финансирование и кассовые расходы осуществлялись с использованием лицевых счетов в казначействе: № 20216350700.

Способ проведения проверки: сплошной. Остатки денежных средств на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета. Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по СК и приложенными к ним заявкам на кассовый расход.

4. Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения.

Ведение бюджетного учета и исполнение бюджета осуществляется в учреждении в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010г № 157.

4.1. В **2019 г.** планировалось поступление бюджетных ассигнований в сумме 17623,7 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания 11195,6 тыс. рублей, поступление от собственной деятельности 3251,0 тыс. рублей, субсидии на иные цели 3177,1 тыс. рублей от иной приносящей доход деятельности – 37,9 тыс. рублей, (благотворительная помощь). Через лицевой счет исполнено плановых назначений **на выполнение муниципального задания** в сумме **11187,7 тыс. рублей**, в т.ч. на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 9247,1 тыс. рублей., **в т.ч.** заработная плата 7166,4 тыс. рублей., иные выплаты 1,5 тыс. рублей, начисления и выплаты по оплате труда 2079,2 тыс. рублей. На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципального задания в 2019 году исполнено сумма 1683,5 тыс. рублей, против плановых 1759,2 тыс. рублей, не исполнено плановых назначений на сумму 75,7 тыс. рублей. Исполнено иных плановых назначений на сумму 257,1 тыс. рублей, в т.ч. уплата налога на имущество и земельного налога - 254,8 тыс. рублей, уплата прочих налогов и сборов иных платежей 2,3,тыс. рублей.

В 2019 году плановые **собственные доходы** Учреждения составили 3251,0 тыс. рублей, исполнено плановых назначений через лицевой счет 3059,9 тыс. рублей. Не исполнено плановых назначений на сумму 191,1 тыс. рублей. Расходы из собственных доходов составили: на оплату труда и начисления на выплаты по оплате

да 264,4 тыс. рублей, в т.ч. заработная плата 209,5 руб., начисления и выплаты по оплате труда – 54,9 тыс. рублей. Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения нужд Учреждения в 2019 году исполнено на сумму 2761,2 тыс. рублей, против плановых 3036,9 тыс. рублей, не исполнено плановых назначений на сумму 275,7 тыс. рублей. Остатки скорректированы.

Субсидии на иные цели Учреждения в 2019 году составили 3177,1 тыс. рублей. Плановые назначения использованы без остатка. Расходы по этому виду субсидий произведены на закупку товаров работ и услуг для обеспечения гос. (муниципальных) нужд. При проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено. Нецелевого расходования средств, при расчетах с дебиторами и кредиторами не выявлено. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г составляла 11212,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г составляла 3252,9 тыс. рублей, остаток средств на действующем лицевом счете Учреждения на 01.01.2020.-139,2 тыс. рублей.

4.2. В 2020 году доходы Учреждения составили 13960,2 тыс. рублей против плановых 14278,5 тыс. рублей, в том числе **собственные** доходы составили 1533,4 тыс. рублей, от деятельности по государственному заданию 11151,5 тыс. рублей и на **иные цели** 1275,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные денежные поступления – 1423,2 тыс. рублей. Не исполнено плановых назначений на 318,3 тыс. рублей.

Расходы от собственных доходов Учреждения составили –1600,8 тыс. рублей, против 1800,8 тыс. рублей в соответствии с плановыми показателями, в т.ч. на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 122,3 тыс. рублей., в т.ч. заработная плата 93,9 тыс. рублей., начисления и выплаты по оплате труда – 28,4 тыс. рублей. Закупка товаров, работ и услуг из собственных доходов 1478,6 тысяч рублей. Отклонение от плановых показателей 199,9 тыс. рублей.

Через лицевой счет исполнено плановых назначений на выполнение муниципального задания в сумме 11074,5, тыс. рублей, против 11230,9 тыс. рублей согласно плана на 2020г. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 8510,8 тыс. рублей, в т.ч. заработная плата 6572,1 тыс. рублей, иные выплаты 1,2 тыс. рублей, начисления и выплаты по оплате труда 1937,5 тыс. рублей. На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципального задания в 2020 году исполнено сумма 2130,5 тыс. рублей, против плановых 2286,9 тыс. рублей, не исполнено плановых назначений на сумму 158,4 тыс. рублей. (сч.сч.240,244). Оплата пособий, компенсационных и иных выплат - 42,5 тыс. рублей. Уплата налогов, сборов и иных платежей (налог на имущество, земельный налог) 390,7 тыс. рублей.

Исполнено расходов из субсидий на иные цели в сумме 1275,3 тыс. рублей, против плановых 1386,0 тыс. рублей (закупка товаров, работ и услуг сч.сч 240,244).

Остатки средств скорректированы. При проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено. Нецелевого расходования средств, при расчетах с дебиторами и кредиторами не выявлено. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г составляла 38496,1 тыс. рублей, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г составляла 398,5 тыс. рублей, остаток средств на действующем лицевом счете Учреждения на 01.01.2021.-148,8 тыс. рублей.

4.3. В 2021 году доходы Учреждения составили 14728,3 тыс. рублей против плановых 15190,2 тыс. рублей, в том числе **собственные** доходы составили 2102,4 тыс. рублей, от деятельности по государственному заданию 10204,6 тыс. рублей и на

иные цели 2421,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные денежные поступления 2421,2 тыс. рублей. Не исполнено плановых назначений на 462,0 тыс. рублей.

Расходы от собственных доходов Учреждения составили –2014,1 тыс. руб. против 2581,5 тыс. рублей в соответствии с плановыми показателями, в т.ч. оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 166,1 тыс. рублей., в т. зароботная плата 127,5 тыс. рублей., начисления и выплаты по оплате труда – 38,2 тыс. рублей. Закупка товаров, работ и услуг из собственных доходов 1844,8 тысяч рублей, в том числе сч.244 1839,4 тыс. рублей, сч. 247(электроэнергия)-5,4тыс. рублей, уплата налогов, сборов и иных платежей 3,3 тыс. рублей. Отклонение от плановых показателей 567,4 тыс. рублей.

Через лицевой счет исполнено плановых назначений на выполнение муниципального задания в сумме 10101,6, тыс. рублей, против 10336,2 тыс. рублей согласно плана на 2021г. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 8486,4 тыс. рублей, **в т.ч.** зароботная плата 6535,5 тыс. рублей, иные выплаты 0,9 тыс. рублей, начисления и выплаты по оплате труда 1950,0 тыс. рублей.

На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципального задания в 2021 году исполнено сумма 1607,5 тыс. рублей, против плановых 1761,7 тыс. рублей, не исполнено плановых назначений на сумму 154,2 тыс. рублей. (сч.сч.240,244). Оплата исполнительных судебных актов, налогов и сборов и иных выплат – 7,7 тыс. рублей, в том числе уплата исполнительных судебных актов- 7,1 тыс. рублей, налогов, сборов и иных платежей (налог на имущество, земельный налог) 0,6 тыс. рублей.

Исполнено расходов из субсидий на иные цели в сумме 2253,7 тыс. рублей, против плановых 2421,2 тыс. рублей (закупка товаров, работ и услуг сч.сч 240,244).

Остатки средств скорректированы. При проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено. Нецелевого расходования средств, при расчетах с дебиторами и кредиторами не выявлено. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г составляла 37761,5 тыс. рублей, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г составляла 471,8 тыс. рублей, остаток средств на действующем лицевом счете Учреждения на 01.01.2022.-664,15 тыс. рублей.

5. Проверка расчетов с подотчетными лицами. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности подотчетных лиц.

По учету расчетов с подотчетными лицами ведется журнал операций №3 . При проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что денежные средства в подотчет сотрудникам не выдаются, а возмещаются по факту произведенных расходов при предоставлении подтверждающих расходы документов.

Командировочные расходы возмещаются путем перечислением денежных средств на дебетовые карты.

6.Проверка учета нефинансовых активов.

Проверка учета нефинансовых активов произведена выборочным способом.

Учет нефинансовых активов ведется в журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»,аналитический учет в инвентарных карточках. Ведомости начисления амортизации составляются ежемесячно, но не выводятся на бумажный носитель. Все товарно-материальные ценности находятся на ответственном хранении материально-ответственного лица. Договор о материальной ответственности заключен с материально-ответственным лицом с заместителем заведующей по ФЭВ Темирбулатовой А.Х., которая совмещает должность заведующего хозяйством.(приказ № 1.4.ОД от 09.01.2019г)

На 01.01.2022 года балансовая стоимость основных средств нефинансового актива (сч.101) Учреждения составила **6681,5 тыс. рублей**, в том числе деятельность по гос. закупкам 6512,6 тыс. рублей, приносящая доход деятельность – 168,8 тыс. рублей. Амортизация основных средств на конец 2021года 5843,0 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2022г. - 838,5 тыс.рублей, нематериальных активов (сч.103) -19838,2 тыс. рублей.

Остаток материальных запасов по сч.сч. №№ 105,34,105,35, 105,36 на 01.01.2022г составили 1351,9 тыс.рублей., часть имущества находится на забалансовых счетах, так на сч.01(имущество в коллективном пользовании) на сумму 30,6 тыс. рублей; сч.21 (ОС в эксплуатации) на сумму 1216,5 тыс. рублей. Имущество, переданное в безвозмездное пользование на сумму 4,1 тыс. рублей. Все материальные ценности оприходованы и отражены в учете. Ежегодно в Учреждении проводится инвентаризация по объектам нефинансовых активов. Результаты инвентаризаций оформлены в соответствии с требованиями. За проверяемый период излишков и недостат материальных активов не обнаружено.

В ходе документальной проверки проведена выборочная инвентаризация, по результатам которой излишков и недостат не установлено.

7.Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

Расчеты по заработной плате, пособиям по временной нетрудоспособности и другим выплатам работникам Учреждения, предусмотренные действующим законодательством, ежемесячно отражались в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6. Начисление заработной платы производилось два раза в месяц и отражалось по учету своевременно и в полном объеме. Данные журналов операций соответствуют Главной книге.

Выплата заработной платы работникам производилась на пластиковые карты Единый социальный налог в государственные внебюджетные фонды начислялся в размере в соответствии с законодательством РФ.

7.1.Проверка правомерности бюджетных средств на выплату заработной платы и прочих выплат сотрудникам учреждения:

-проверка правильности начисления заработной платы в соответствие с законодательством: проверка табелей рабочего времени, сверка с приказами по персоналу, по предоставленным листкам временной нетрудоспособности, соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию, правильность начисления оплаты труда лицам по договорам гражданско-правового характера,-правильность ведения учета расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетам по начисленным налогам.

Способ проведения проверки - **выборочный**. Учреждением разработан и утвержден Коллективный договор, разработаны и утверждены Положения об оплате труда, премирования, оказания материальной помощи. Расходы на заработную плату учитываются на КОСГУ 211 «Заработная плата». Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 (ф0301010). В нем отражаются операции по счету 1.302.11.000 «Расчеты по заработной плате».

В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц в соответствие с действующим законодательством, на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания.

Заработная плата Учреждения включает:

-должностные оклады по занимаемой должности;

-выплаты компенсационного характера;

-выплаты стимулирующего характера и иные выплаты;

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено. Карточки- справки аналитического учета на каждого сотрудника имеются и ведутся в соответствии с законодательством.

По данным бюджетного учета и отчетности задолженности по выплате заработной платы по состоянию на отчетные даты не имелось.

Штатные расписания и тарификационные списки сотрудников Учреждения утверждались директором Учреждения и согласовывались с начальником Управления образования.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено. Карточки- справки аналитического учета на каждого сотрудника имеются и ведутся в соответствии с законодательством.

По данным бюджетного учета и отчетности задолженности по выплате заработной платы по состоянию на отчетные даты не имелось.

Штатные расписания и тарификационные списки сотрудников Учреждения утверждались директором Учреждения и согласовывались с начальником Управления образования. По состоянию на 01.01.2022 штатная численность сотрудников составила – 35,94 единиц, месячный фонд оплаты труда 483,6 тыс. рублей фактическая численность работников составила 31 человек. В 2021 году средняя зарплата педагогических работников составила 26092,36 рублей.

7.2. При проверке техники заполнения первичных документов установлено:

-Табеля учета рабочего времени в Учреждении ведутся в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. При выборочной проверке нарушений не установлено.

7.3. В ходе выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы установлены следующие нарушения:

Приказом № 43-ФХ от 17.06.2019 инженеру Фадеевой Н.Н оказана материальная помощь к отпуску в сумме 15000 рублей, однако согласно «Положения об оплате труда» вышеуказанная выплата устанавливается в размере двух должностных окладов в сумме 13142,00 рублей. Сумма нарушения в области оплаты труда составила 1858,00 рублей.

Приказом № 43ФХ от 17.06.2019г. рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Семенову М.Р. оказана материальная помощь к отпуску в сумме 15000,00 рублей, однако в «Положении об оплате труда» вышеуказанная выплата устанавливается в размере 8538 рублей. Сумма нарушения в области оплаты труда составила 8320,00 рублей.

Приказом № 58ФХ от 19.08.2019г. младшему воспитателю Кузнецовой И.С. оказана материальная помощь к отпуску в сумме 20000 рублей, Сумма нарушения в области оплаты труда составила 9400,00 рублей

Приказом № 59ФХ от 28.08.2020г. « О выплатах стимулирующего характера», воспитателю Аровой Т.Д. назначено 25 баллов на сумму 3750 рублей, Сумма нарушения в области оплаты труда составила 3750 рублей, т.к. в данный период Арова Т.Д. находилась на листе по временной нетрудоспособности и приступила к работе 31.08.2020г. (Приказ № 61ФХ от 31.08.2020г). **Таким образом, сумма нарушений при начислении и выплаты заработной платы составила 23328,00 рублей.**

7.4. Карточки- справки (ф. 0504417) аналитического учета на каждого сотрудника Учреждения ведутся на основании Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

анный документ должен заполняться на основании Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), расчетной ведомости (ф. 0504402). Карточка - справка применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения суммы начисленной заработной платы (по видам выплат), суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче. В проверяемый период данный вид документа оформлялся с нарушениями, так во многих карточках-справках отсутствует заполнение граф: квалификация работника, образование, звание или ученая степень, стаж работы, виды доплат и надбавок). Данный вид документов не достаточно отражает полную картину аналитического учета и расчетов по оплате труда с работниками Учреждения. Отсутствуют подписи бухгалтера по зарплате.

7.4. При проверке расчетов с персоналом выявлено следующее:

В расчетно-платежной ведомости по графам удержания показаны отчисления в ПФР, профсоюзные взносы и подоходный налог; проценты отчислений начислены верно, их суммы совпадают с данными расчетных листов по каждому работнику. Платежные ведомости на выплату заработной платы оформлены верно, замечаний нет.

При выборочной проверки личных дел сотрудников, трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним отмечаю, что информация о дате найма работника и ставках оплаты труда присутствуют; рост или изменение оплаты труда оформлен приказами заведующей, и копии передаются бухгалтеру для руководства к начислению.

8. Проверка заключения договоров с объектами ассигнований и лимитами бюджетных обязательств. Контроль за соблюдением ФЗ от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Контроль за ведением учета выделенных лимитов бюджетных обязательств, порядка принятых денежных средств Учреждение принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, в соответствии с законом, иными правовыми актами и соглашениями.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно. Вся значащаяся по учету задолженность реальна, просроченной задолженности не выявлено.

Бюджетный учет произведенных расчетов за выполненные расходы и оказанные услуги осуществляется в Журнале операций № 4 (расчеты с поставщиками и подрядчиками) своевременно и в полном объеме. Контракты и договоры содержат в основном все существенные условия: предмет контракта, цена и порядок расчета, обязательства продавца, обязательства покупателя, ответственность сторон, срок действия договора, реквизиты сторон.

В течение проверяемого периода несвоевременно произвело перечисление налоговых платежей и страховых взносов, вследствие чего Учреждением перечислены штрафы, пени в сумме 1,4 тыс. рублей., а так же перечислена сумма штрафа за нарушения законодательства о налогах и сборах в сумме 2,8 тыс. рублей.. и штраф за нарушения законодательства о закупках в сумме 3,4 тыс. рублей.

9. В нарушение приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86-н « Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном в сети Интернета и ведения указанного сайта», приказа Федерального казначейства РФ от 15.02.2012 № 72 « Об

утверждении требований к порядку формирования структурной информации учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте Интернет», установлено:

- за 2020 и 2021 год на сайте размещены отчеты об исполнении муниципальных заданий не в полном объеме.

10. 10. Выводы и предложения по результатам проверки.

В результате проверки выявлены финансовые нарушения на сумму 30,9 тысяч рублей:

- Неэффективное использование бюджетных средств на сумму - 7,6 тыс. рублей, в том числе, в проверяемом периоде, имели место случаи несвоевременного перечисления Учреждением налогов и страховых взносов на пенсионное страхование, вследствие чего Учреждением были перечислены за счет бюджетных средств пени и штрафы сумме 1,4 тысяч рублей. Несвоевременность перечислений была вызвана задержкой финансирования.

-Нарушения в области оплаты труда на сумму -23,3 тысяч рублей.

- Нарушения при принятии к учету первичных документов (устранены в процессе проверки).

- Нарушения при списании материальных запасов на нужды Учреждения (устранены в процессе проверки).

Предложено:

1. В учреждении функционирует система внутреннего контроля, ее состояние в целом признано удовлетворительным. Контрольные мероприятия предотвращают появление ошибок, неточностей и недочетов в работе сотрудников учреждения, но недостаточно. Предложено, при формировании карты внутреннего финансового контроля перечень операций должен содержать оценку рисков и определении уровня риска в соответствии с Положением о ВФК. При ведении регистров ВФК, в них следует отражать результаты настоящих проверок и описывать нарушения.

2. Зам. заведующей по ФЭВ Темирбулатовой А.Х. постоянно контролировать сроки платежей в бюджет, а также эффективность расходов бюджетных средств.

3. Начисление и выплату заработной платы, и всех выплат осуществлять в соответствие с Коллективным договором Учреждения (Положением об оплате труда), Приказа от 30.08.2013г №784-пр (в редакции приказов Минобразования Ставропольского края от 10.02.2014 № 66-пр, от 27.08.2014г №858-пр) «Об оплате труда работников государственных бюджетных, казенных, автономных образовательных учреждений Ставропольского края». Пересмотреть систему выплат стимулирующего характера, конкретизировать таблицу по стимулирующим выплатам в Положении об оплате труда Коллективного договора.

4.Повысить ответственность материально-ответственных лиц за правильностью оформления первичных документов при получении и списании нематериальных активов, а так же при инвентаризации ОС и ТМЦ.

5. Регулярно проводить сверку взаиморасчетов с поставщиками услуг Учреждению и с поставщиками ТМЦ и услуг. Иметь поквартальные акты сверок.

В соответствии с ч.3 ст.9 Закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществлять не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа (акты об оказании услуг и т.д.)

7. При проведении плановой годовой инвентаризации руководствоваться нормативными документами: инструкцией № 157н, Федеральным законом № 402-ФЗ, приказом Минфина России № 52н.

8. Заведующей МБДОУ д/с № 1 «Солнышко» Фадеевой Елене Николаевне принять меры к недопущению в работе выявленных нарушений и к 22.04.2022г. предоставить в МБУ «ЦООУ» план мероприятий по устранению выявленных недостатков.

Ведущий бухгалтер-ревизор
МБУ «ЦООУ»

07. апреля 2022г.

С актом ознакомлен, экземпляр акта получил:



(подпись)

Л.В. Вартанян

Заведующий МБДОУ д/с № 1
«Солнышко»

(должность руководителя
объекта проверки)

(подпись)



Е.Н. Фадеева
(расшифровка подписи)

«_07_» _апреля 2022 г.