



**АДМИНИСТРАЦИЯ
города Тамбова
Тамбовской области
КОНТРОЛЬНЫЙ КОМИТЕТ**

АКТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения» - муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №70»

от 27.11.2020 № 28

город Тамбов

Контрольной группой в составе: Г.В.Зверевой – главным специалистом отдела финансово-экономического контроля (руководитель контрольной группы), М.Ю.Дадоновой – главным специалистом отдела финансово-экономического контроля, Д.М.Краснослободцевым - консультантом отдела финансово-экономического контроля контрольного комитета администрации города Тамбова Тамбовской области, на основании удостоверения от 29.10.2020 №39, выданного исполняющем обязанности председателя контрольного комитета администрации города Тамбова Тамбовской области И.С.Мжачих, проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения» на объекте - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №70».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольных мероприятий на 4 квартал 2020 года, утвержденный исполняющим обязанности председателя контрольного комитета администрации города Тамбова Тамбовской области И.С.Мжачих.

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №70».

3. Проверяемый период деятельности: 2019 год.

4. Срок проверки: с 05.11.2020 по 27.11.2020.

5. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №70» (далее – Учреждение), переименовано постановлением администрации города Тамбова от 24.12.2014 №11371 «О мероприятиях по переименованию муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения центра развития ребенка – детского сада №70 в муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №70» и

утверждении Устава муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №70».

Учреждение является некоммерческой организацией с правами юридического лица. Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование городской округ - город Тамбов. Полномочия учредителя осуществляет администрация города Тамбова Тамбовской области.

Учреждением, в соответствии с порядком, установленном законом, права на объекты недвижимого имущества, переданные ему на праве оперативного управления и на праве постоянного (бессрочного) пользования (земля) зарегистрированы в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тамбовской области, на что имеются свидетельства о государственной регистрации права.

Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Тамбова от 24.12.2014 №11371.

Предметом деятельности является образовательная деятельность. Основной целью деятельности является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Основными видами деятельности Учреждения является дошкольное образование, присмотр и уход за детьми.

Учреждение на осуществление образовательной деятельности имеет лицензию (регистрационный № 18/68 от 10 апреля 2015), выданную управлением образования и науки Тамбовской области, срок действия которой – бессрочно.

Для осуществления финансовых операций в отделе №26 Управления Федерального казначейства по Тамбовской области Учреждением открыты лицевые счета для учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений и для учета операций с субсидиями на иные цели.

В проверяемом периоде текущее руководство деятельностью Учреждения осуществлял заведующий – Инна Анатольевна Постникова.

Руководителем учреждения заключен договор на финансовое обслуживание от 01.09.2016 №59 с муниципальным казенным учреждением «Ресурсный центр дошкольного образования». Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера - Рыбину Ольгу Владимировну.

Юридический адрес: ул.Куйбышева, дом 48, город Тамбов, 392000, Тамбовская область, Российская Федерация.

Фактический адрес: ул.Куйбышева, дом 48, город Тамбов, 392000, Тамбовская область, Российская Федерация.

ИНН 6832033947/КПП 682901001

ОГРН 1026801224680.

Контактный телефон: 75-61-45.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

6.1. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год

Финансовое обеспечение основной деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось на основании Соглашения о порядке и условиях

предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 09.01.2019 №35-19 (с изменениями, внесенными дополнениями к соглашению от 30.01.2019 №1, от 12.04.2019 №2, от 26.07.2019 №3, от 09.09.2019 №4, от 10.10.2019 №5, от 06.12.2019 №6, от 26.12.2019 №7); Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели из бюджета городского округа – город Тамбов муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению от 25.01.2019 №36и-19 (с изменениями, внесенными дополнениями к соглашению от 06.05.2019 №1, от 09.09.2019 №2, от 17.09.2019 №3, от 04.12.2019 №4), заключенных с управлением дошкольного образования администрации города Тамбова Тамбовской области, а также в соответствии с объемами, утвержденными планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден директором Учреждения 09.01.2019 с объемом финансового обеспечения 22 034 226,58 руб. Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 31.12.2019 с объемом финансового обеспечения на 2019 год – 27 021 997,84 руб. и плановым показателям по выплатам в сумме 27 117 499,53 руб. (в том числе остаток средств на начало года – 95 501,69 руб.)

Исполнение Учреждением плановых назначений по поступлениям и выплатам, согласно данным отчета об исполнении плана ФХД (ф.0503737) за 2019 год (в рублях).

	Утверждено	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
Всего:				
Доходы	27 021 997,84	26 975 125,32	46 872,52	99,83
Расходы	27 117 499,53	26 754 537,69	362 961,84	98,66
В том числе: Субсидии на выполнение муниципального задания				
Доходы	22 717 044,78	22 670 172,26	46 872,52	99,79
Расходы	22 717 044,78	22 468 452,67	248 592,11	98,91
Субсидии на иные цели				
Доходы	651 384,0	651 384,0	-	100
Расходы	651 384,0	651 384,0	-	100
Собственные средства				
Доходы	3 653 569,06	3 653 569,06	-	100
Расходы	3 749 070,75	3 634 701,02	114 369,73	96,95

Субсидия на иные цели из бюджета городского округа – город Тамбов предоставлялась в соответствии с дополнениями к соглашению на следующие цели:

- субсидия на обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в части предоставления скидки по оплате за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных организациях – 396 100,0 руб.;
- субсидия на проведение капитального и текущего ремонта зданий, сооружений, дорожного покрытия (включая разработку проектно-сметной документации), находящихся на территории дошкольных организаций – 255 284,0 руб.;

План по поступлениям от доходов исполнен на 99,83%, по расходам исполнен на 98,66%. Остаток на лицевом счете по состоянию на 31.12.2019 – 316 089,32 руб., в том числе 114 369,73 руб. (собственные средства учреждения), 201 719,59 руб. (субсидия на выполнение муниципального задания).

По данным отчета об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738), за 2019 год объем принятых расходных обязательств произведен в пределах утвержденного объема финансового обеспечения на соответствующий финансовый год.

В результате анализа плана ФХД установлено, что деятельность учреждения осуществлялась в соответствии с действующим законодательством, нормативными актами и уставом учреждения.

6.2. Проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов МБДОУ «Детский сад №70» (далее – муниципальное задание на 2019 год) сформировано согласно приложения №1, в соответствии с Постановлением администрации города Тамбова Тамбовской области от 31.12.2015 №9662 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа – город Тамбов и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Муниципальное задание на 2019 год утверждено приказом управления дошкольного образования администрации города Тамбова Тамбовской области от 09.01.2019 №2 (с изменениями от 06.12.2019 №317).

В соответствии с муниципальным заданием Учреждением в проверяемом периоде оказывались следующие муниципальные услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход.

Отчет о выполнении муниципального задания сформирован по форме согласно приложению №2. Порядка формирования муниципального задания и предоставлялся Учреждением не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Проверкой соответствия объема, предоставленных Учреждением муниципальных услуг, по данным отчета об исполнении муниципального задания №35 за 2019 год параметрам муниципального задания установлено следующее.

Муниципальным заданием на 2019 год объем муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» утвержден в количестве 319 (чел.) обучающихся, в т.ч.:

- группа сокращенного дня (от 3 до 8 лет) в количестве - 177 чел.;
- группа полного дня (от 3 до 8 лет) в количестве – 98 чел.;
- группа сокращенного дня (от 1 года до 3 лет) в количестве -34 чел.;

- группе полного дня (от 1 года до 3 лет) в количестве – 10 чел.

Учреждением данный показатель объема исполнен на отчетную дату на 100%.

По показателю «число человеко-дней обучения»:

- группы сокращенного дня для детей в возрасте от 3 до 8 лет плановое значение на год установлено в объеме 21 423 человеко-дней, фактически за 2019 год посещаемость сложилась в объеме 21 423 человеко-дней;

- группы полного дня для детей в возрасте от 3 до 8 лет плановое значение установлено в объеме 15 085 человеко-дней, фактически посещаемость сложилась в объеме – 15 315 человеко-дней;

- группа сокращенного дня для детей в возрасте от 1 года до 3 лет плановое значение на год установлено в объеме 3 559 человеко-дней, фактически посещаемость сложилась в объеме 3 559 человеко-дней;

- группа полного дня для детей в возрасте от 1 года до 3 лет плановое значение установлено в объеме 1 115 человеко-дней, фактически посещаемость сложилась в объеме 1 090 человеко-дней.

По данным отчета о выполнении муниципального задания фактический объем потребителей муниципальной услуги «Присмотр и уход», при плане 319 чел., составил 319 чел.

- группа сокращенного дня (от 3 до 8 лет) (дети-инвалиды) в количестве - 1 чел.;

- группа полного дня (от 3 года до 8 лет) (дети-инвалиды) в количестве - 1 чел.;

- группа сокращенного дня (от 3 до 8 лет) в количестве – 176 чел.;

- группа полного дня (от 3 года до 8 лет) в количестве – 97 чел.;

- группа сокращенного дня (от 1 года до 3 лет) в количестве – 34 чел.;

- группа полного дня (от 1 года до 3 лет) в количестве – 10 чел.

Муниципальная услуга исполнена на 100%.

По показателю «число человеко-дней пребывания»:

- группа сокращенного дня для детей в возрасте от 3 до 8 лет (дети-инвалиды) плановое значение установлено на год в объеме 143 человеко-дней, фактически за 2019 год посещаемость сложилась в объеме 143 человеко-дней;

- группа полного дня для детей в возрасте от 3 до 8 лет (дети-инвалиды) плановое значение установлено на год в объеме 48 человеко-дней, фактическая посещаемость 65 человеко-дней. Отклонение составило из-за увеличения процента посещаемости ребенком-инвалидом в 4 квартале;

- группа сокращенного дня для детей в возрасте от 3 года до 8 лет плановое значение установлено на год в объеме 21 280 человеко-дней, фактически посещаемость сложилась – 21 280 человеко-дней;

- группа полного дня для детей в возрасте от 3 года до 8 лет плановое значение установлено на год в объеме 15 037 человеко-дней, фактически посещаемость сложилась – 15 250 человеко-дней;

- группа сокращенного дня для детей от 1 года до 3 лет плановое значение установлено на год в объеме 3 559 человеко-дней, фактически посещаемость сложилась – 3 559 человеко-дней;

- группа полного дня для детей в возрасте от 1 года до 3 лет плановое значение установлено на год в объеме 1 115 человеко-дней, фактически посещаемость сложилась – 2 090 человеко-дней.

Показатели качества предоставленных Учреждением муниципальных услуг, муниципальным заданием, **не устанавливались.**

Показатели объема муниципальных услуг: данные о количестве человек и число человеко-дней обучения (пребывания) получивших услуги в учреждении, подтверждены договорами, заключенными с законными представителями (родителями/опекунами) на образовательные услуги, приказами о зачислении, табелями учета посещаемости* детей. Также в Учреждении ведется журнал регистрации заявлений родителей (законных представителей) о приеме, журнал регистрации договоров об образовании.

Учреждению на реализацию муниципального задания планом финансово-хозяйственной деятельности утвержден объем субсидий в сумме 22 717,04 тыс. руб.

Проверкой соответствия направлений расходования сумм субсидий, отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности, фактическому расходованию денежных средств, нарушений не установлено.

6.3. Соблюдение установленных требований по ведению бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета, согласно заключенному договору от 01.09.2016 №59 осуществляло муниципальное казенное учреждение «Ресурсный центр дошкольного образования» (далее - МКУ «РЦДО»).

В целях организации и ведения бухгалтерского учета, главным бухгалтером МКУ «РЦДО» сформирована учетная политика и утверждена приказом руководителя от 28.12.2018 №187. Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями по организации и ведению бухгалтерского учёта и отчётности: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений федеральных Стандартов, действующих в проверяемом периоде и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета.

В соответствии с требованиями действующего законодательства по организации и ведению бухгалтерского учёта и отчётности: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положений федеральных Стандартов, утвержденных постановлением Минфина России: от 31.12.2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"(далее - Стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»), от 31.12. 2016 г. N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - Стандарт

«Основные средства») в рамках сформированной учетной политики, утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета и график документооборота.

Ведение бухгалтерского учета МКУ «РЦДО» осуществлялось на основании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157-н (далее - Инструкция №157-н), Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н (далее - Инструкция №174н) и положений федеральных Стандартов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), осуществлялся методом двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов Учреждения.

Выборочной проверкой (январь, февраль, декабрь) соблюдения требований по ведению бухгалтерского учета установлено следующее. Корреспонденция счетов в журналах операций (№4 «Журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками» и №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов») записывалась в зависимости от характера операций с соблюдением методологии учета затрат. Обороты по счетам бухгалтерского учета, вышеперечисленных регистров бухгалтерского учета, соответствуют данным главной книги.

Выборочной проверкой обменных и необменных операций, в ходе которых Учреждение получило активы и их принятие к бухгалтерскому учету, установлено следующее. Документы, которыми оформлены данные факты хозяйственной жизни в марте, апреле, мае 2019 года, приняты к отражению в бухгалтерском учете и зарегистрированы в соответствующих регистрах бухгалтерского учета: №4 «Журнал операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками», №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», своевременно и в полном объеме.

Проверкой соблюдения установленного единого порядка ведения бухгалтерского учета, в части применения унифицированных форм первичных учетных документов, и журналов операций, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - приказ Минфина №52н) нарушений не установлено.

Проверкой достоверности отражения в бухгалтерском учете показателей, формирующих финансовый результат деятельности Учреждения установлено, что данные баланса (ф.0503730) на 01.01.2020 года по нефинансовым активам,

отражены в регистре бухгалтерского учета №4 «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками» на основании документов, оформленных согласно условиям договоров.

Выборочной проверкой наличия и качественного оформления первичных учетных документов, а также своевременности отражения в бухгалтерском учете (журнале операций №4 за январь, февраль, декабрь 2019 года) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой (январь, февраль, декабрь 2019 года) правильности осуществления расчетов с поставщиками товаров, работ, услуг по заключенным договорам установлено следующее.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись Учреждением на основании заключенных договоров поставки товаров (оказания услуг) в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также на основании счет - фактур, накладных на поставку товаров и актов о приемке выполненных работ, оказанных услуг. Наличие авансовых платежей в Учреждении, не предусмотренных условиями договоров, проверкой не установлено.

В проверяемом периоде на основании приказа от 31.10.2019 №112 «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности на основании Актов сверки взаиморасчетов. Результаты оформлены соответствующими первичными документами: акт ф. 0504835 и инвентаризационная опись (ф. 0504089).

По данным бухгалтерской отчетности (ф.0503769) дебиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствовала.

Кредиторская задолженность по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2020 составила 195 581,59 руб. Наибольший удельный вес кредиторской задолженности по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение муниципального задания» 92,6%, составил по статье «Расчеты по коммунальным услугам», что в сумме составляет 180 561,92 руб. Кредиторская задолженность от собственных доходов Учреждения составила 634,67 руб. по статье «Расчеты по услугам связи». Кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели отсутствовала.

В результате анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками по заключенным договорам установлено следующее.

Вид финансового обеспечения	Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года (руб.)	Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года (руб.)	Отклонения + увеличение - уменьшение (руб.)
Субсидии на выполнение муниципального задания	203 954,89	194 946,92	-9 007,97
Субсидии на иные цели	-	-	-
Собственные доходы	-	634,67	+634,67
Итого	203 954,89	*195 581,59	-8 373,3

* Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (01.01.2019 года) снизилась на 4,1%, что в сумме составляет – 8 373,3 руб. Кредиторская задолженность 2019 года является текущей, со сроком оплаты в соответствии с договорными обязательствами, в следующем календарном году. Просроченная кредиторская задолженность в Учреждении отсутствует. В проверяемом периоде списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не производилось. Вышеперечисленные показатели деятельности Учреждения являются положительными факторами его финансового состояния.

6.6. Проверка средств, полученных от приносящей доход деятельности

В соответствии с целями и задачами, определенными Уставом, Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, вести консультационную, просветительскую деятельность, деятельность в сфере охраны здоровья граждан и иную не противоречащую целям создания образовательной организации деятельность, в том числе осуществлять организацию отдыха и оздоровление воспитанников.

В проверяемом периоде стоимость платных услуг утверждена постановлением администрации города Тамбова от 24.07.2017 №4432 «Об утверждении стоимости платных услуг, оказываемых муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №70».

Учреждением заключены договоры об оказании платных дополнительных образовательных услуг с родителями (законными представителями) обучающихся, в соответствии с утвержденными тарифами.

В проверяемом периоде с целью организации и реализации дополнительных платных услуг, оказываемых населению, заведующим Учреждения утверждены следующие локальные акты:

- Положение о предоставлении платных дополнительных услуг в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №70» (далее — Положение о платных услугах) утверждено приказом заведующего учреждением от 04.03.2015 №36;

- приказ «Об открытии дополнительных платных образовательных услуг на 2018-2019 учебный год» от 30.08.2018 №116;

- приказ «Об открытии дополнительных платных образовательных услуг на 2019-2020 учебный год» от 30.08.2019 №86.

Локальными актами учреждения утверждены списки воспитанников, зачисленных в группы, утвержден перечень дополнительных платных образовательных услуг, утверждено расписание и учебный план дополнительных платных образовательных услуг.

С Шишкиной Ж.О., не являющейся штатным работником образовательного учреждения заключен договор возмездного оказания услуг.

Планом финансово-хозяйственной деятельности утверждены плановые назначения по доходам в сумме 3 653 569,06 руб. Фактически исполнено учреждением плановых назначений в сумме 3 653 569,06 руб. в том числе:

- плата за присмотр и уход – 3 390 806,09 руб.;

- платные услуги – 262 763,0 руб.

Расходы учреждения, при плановых назначениях в сумме 3 749 070,75 руб., исполнены на сумму 3 634 701,02 руб. с учетом остатка на 01.01.2019 – 95 501,69 руб.:

- услуги связи – 3 370,85 руб.;

- услуги по содержанию имущества – 44 859,60 руб.;

- прочие услуги – 166 142,87 руб.;

- увеличение стоимости основных средств – 6 990,0 руб.;

- увеличение стоимости материальных запасов – 3 409 343,25 руб.;

- прочие расходы – 3 994,45 руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2020 – 114 369,73 руб.

6.7. Проверка правильности учёта нефинансовых активов. Обоснованность и правильность расходования средств на содержание автотранспорта. Проведение выборочной инвентаризации

Выборочной проверкой учета основных средств и материальных ценностей за декабрь 2019 года установлено следующее.

Учет основных средств осуществлялся на счетах аналитического учета 101.00 «Основные средства». Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Учет материальных запасов осуществлялся на счете 105.00 «Материальные запасы».

Для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей заключены договоры о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами.

В учетной политике на 2019 год предусмотрено отражение материальных запасов по фактической стоимости. Списание материальных запасов осуществлялось по средней фактической стоимости.

В проверяемом периоде на основании приказа руководителя от 31.10.2019 №112 «О проведении инвентаризации» была проведена инвентаризация имущества по состоянию на 01.11.2019. Расхождений с данными бухгалтерского учета комиссией учреждения не установлено.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 балансовая стоимость нефинансовых активов учреждения составила:

- основных средств на сумму 18 295 547,89 руб.;

- материальных запасов на сумму 1 513 116,20 руб.

Проверкой соблюдения порядка признания основных средств и материальных запасов установлено следующее. Поступление материальных ценностей отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов своевременно и в полном объеме. Постановка на бухгалтерский учет нефинансовых активов - объектов основных средств и материальных запасов оформлялось «Актом о приемке-передаче объектов нефинансовых активов» (ф.0504101).

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках. Инвентарные карточки зарегистрированы в описи инвентарных карточек по учету

основных средств.

Расчет годовой суммы амортизации Учреждением производился линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования. В части начисления амортизации основных средств нарушений не установлено.

Учет операций по признанию (постановка на бухгалтерский учет), выбытию и перемещению объектов основных средств и материальных запасов велся в регистре бухгалтерского учета №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

В проверяемом периоде списание материальных запасов производилось по установленным унифицированным формам по решению постоянно действующей комиссии.

По данным бухгалтерского учета автотранспортные средства за Учреждением не числятся.

В период проверки в соответствии с приказом руководителя от 25.11.2020 №106 «О создании комиссии по проведению выборочной инвентаризации основных средств и снятии остатков продуктов питания» по состоянию на 25.11.2020 была проведена выборочная инвентаризация основных средств у материально-ответственного лица Клубкова Виктора Александровича – заведующего хозяйством. Расхождений данных фактического наличия с данными бухгалтерского учёта не выявлено (приложение №1 – акт о результатах инвентаризации, инвентаризационные описи). Присвоенные инвентарные номера проставлены на все инвентарные объекты.

6.8. Проверка обоснованности и правильности использования средств на оплату труда

Главой администрации города Тамбова Тамбовской области, А.Ф. Бобровым с заведующим Учреждения Постниковой Инной Анатольевной заключен трудовой договор от 25.12.2012 №18, сроком действия: до замещения должности заведующего, дополнительным соглашением от 19.05.2015 установлен новый срок действия трудового договора «неопределенный». Последние изменения в трудовой договор, изложив в новой редакции раздел «Оплата труда и социальные гарантии», внесены дополнительным соглашением от 16.10.2020 №88, заключенным с работником, главой города Тамбова Тамбовской области Н.В. Макаревич, и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.09.2019.

В соответствии с законодательством и нормативно - правовыми актами органов местного самоуправления города Тамбова, регулирующими систему оплаты труда работников муниципальных учреждений города Тамбова, Учреждением, нормативным актом - Положением «Об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №70» (далее – Положение об оплате труда работников Учреждения), установлена система оплаты труда, которая утверждена приказом заведующего от 30.08.2018 №113, с последними изменениями от 29.07.2019 №43.

Система оплаты труда, действующая в 2019 году разработана, на основании нормативных актов органов местного самоуправления, регулирующих оплату труда

в муниципальных учреждениях: решений Тамбовской городской Думы Тамбовской области от 29.07.2009 №1092 О Положении «Об оплате труда работников муниципальных учреждений образования администрации и о внесении изменений в отдельные решения Тамбовской городской Думы», от 26.06.2019 №1097 «О Положении «Об определении размеров и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений города Тамбова» (далее-Решение Думы по оплате труда); постановлений администрации города Тамбова Тамбовской области от 05.06.2015 №4362 «Об утверждении Примерного положения «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций города Тамбова», от 12.07.2019 №3640 «Об утверждении Примерного положения «Об оплате труда работников муниципальных учреждений города Тамбова» (далее - Примерное положение об оплате труда).

Выборочная проверка (октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года) обоснованности и правильности установления оплаты труда проведена с согласия работников на обработку персональных данных (приложение №2 - согласие работников на обработку персональных данных). В результате установлено следующее.

Заведующим Учреждения, в соответствии со штатным расписанием, с работниками заключены трудовые договоры, а также с учетом изменений размеров должностных окладов и условий оплаты труда к трудовым договорам заключены дополнительные соглашения.

Расходы по оплате труда производились на основании приказов руководителя и табеля учета рабочего времени, в пределах, утвержденного планом ФХД средств бюджета - городского округа город Тамбов по виду расходов КБК 111 «Фонд оплаты труда» в сумме 12 914,1 тыс. руб. Кассовые расходы по оплате труда за счет бюджета городского округа-город Тамбов произведены на сумму 12 882,4 тыс. руб.

Форма и система оплаты труда, установление повышающих коэффициентов, доплат и надбавок работникам Учреждения регулировались непосредственно локальными актами учреждения.

Выплаты стимулирующего характера устанавливались приказами руководителя, в соответствии с размерами установленными системой оплаты труда.

Выборочной проверкой (октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года) выплат компенсационного характера нарушений не установлено.

Штатное расписание на 01.01.2019 утверждено приказом заведующего Учреждения от 09.01.2019 № 1 «Об утверждении штатного расписания» в количестве 60,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 142 725,38 руб. Приказами заведующего Учреждения от 22.09.2019 №90, от 18.11.2019 №117, от 27.12.2019 №132 в структуру и штатную численность вносились изменения, и по состоянию на 01.10.2019 штатная численность составила – 61,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 175 199,55 руб.

По данным бухгалтерского учета (главная книга) фактические расходы по начислению заработной платы, за счет субсидий на выполнения муниципального задания произведены в пределах утвержденного ФОТ и составили 12 857,2 тыс. руб.

6.9. Проверка организации питания детей. Снятие остатков продуктов питания

В Учреждении материально-ответственным лицом по учету продуктов питания в проверяемом периоде являлась Рокотянская Анна Ивановна – кладовщик, с которой 10.11.2014 заключен договор о полной материальной ответственности на весь период работы. Организация питания детей в Учреждении осуществлялась на основании действующих нормативных законодательных актов. Учреждением, согласно требованиям СанПинНа 52.4.1.3049-13 Журналы по содержанию и организации питания имеются в наличии и ведутся в установленном порядке.

При выборочной проверке организации питания детей и сохранности продуктов питания комиссией, в соответствии с приказом руководителя от 25.11.2020 №106 «О создании комиссии по проведению выборочной инвентаризации основных средств и снятию остатков продуктов питания», проведено снятие остатков продуктов питания на складе у материально-ответственного лица Рокотянской Анны Ивановны. По результатам инвентаризации излишек и недостачи не установлено (приложение №3 – инвентаризационная опись, акт о результатах инвентаризации). Остатки продуктов питания, числящиеся по книге учета кладовщика на 25.11.2020, соответствуют данным бухгалтерского учета на соответствующую дату.

Материально-ответственным лицом, Рокотянской А.И., книга складского учета продуктов питания ведется в установленном порядке. Оприходование и списание продуктов питания по книге складского учета производилось своевременно и в полном объеме на основании первичных документов: накладных, меню-требований и актов на списание.

Постановлением администрации города Тамбова от 26.02.2015 № 1607 «Об утверждении денежных норм питания воспитанников в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях» установлена денежная норма питания детей в день на одного воспитанника: до 3-х летнего возраста - 80 руб., от 3-х до 7 лет – 98 руб., с 01.09.2019 – до 3-х летнего возраста – 96 руб., от 3-х до 7 лет – 118 руб. (постановление от 22.08.2019 №4414).

Проверкой соблюдения денежных норм питания в проверяемом периоде установлено следующее. Фактическая стоимость питания за проверяемый период - 2019 год, в среднем на одного воспитанника до 3-х летнего возраста составила 85,31 руб. – и возраста от 3 до 7 лет составила – 104,96 руб.

Плановая стоимость питания на 41 387 человеко-дней составляет – 4 295 984,00 руб. По данным бухгалтерского учета фактическая стоимость питания составила 4 258 359,75 руб.

Выборочной проверкой «Меню-требования на выдачу продуктов питания» за декабрь 2019 года нарушений не установлено.

6.10. Проверка правильности начисления и расходования родительской платы за содержание ребёнка в учреждении.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, уточненным по состоянию на 31.12.2019, объем поступлений от оказания Учреждением платных услуг: «Плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком в дошкольном учреждении» утвержден в сумме 3 480 49,58 руб. Исполнение плановых показателей по доходам от поступления родительской платы за содержание детей составило 3 390 806,06 руб.

Начисление родительской платы за содержание детей в дошкольном учреждении в проверяемом периоде осуществлялось ежемесячно на основании таблиц учета посещаемости детей и в соответствии с размерами платы, взимаемой с родителей, утвержденными постановлениями администрации города Тамбова Тамбовской области от 23.07.2018 №3920 и от 28.08.2019 №4513 «Об установлении ежемесячного размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком в муниципальных дошкольных образовательных организациях города Тамбова». Согласно данным главной книги за 2019 год всего начислено родительской платы – 3 427 812,01 руб.

Выборочной проверкой по установлению и начислению родительской платы за декабрь 2019 года нарушений не установлено. Предоставление льгот по родительской плате производилось обоснованно. Документы, подтверждающие право на полное или частичное освобождение от родительской платы, в Учреждении имеются в полном объеме.

По данным бухгалтерского учета расчеты с родителями за содержание детей в детском учреждении по состоянию на 01.01.2020 года составили:

- дебиторская задолженность – 334 876,55 руб.;
- кредиторская задолженность – 70 888,86 руб. Задолженности с истекшим сроком исковой давности не значится.

Проверкой расходования Учреждением денежных средств, поступивших от платы, взимаемой с родителей, установлено следующее. Средства, полученные от родительской платы, подлежащие расходованию, распределены с соблюдением пропорции: на приобретение продуктов питания - 80%, на прочие расходы – 20%, в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации города Тамбова Тамбовской области от 17.02.2016 №909. Кассовые расходы в проверяемом периоде составили – 3 409 343,25 руб. в следующей пропорции: на питание 81,26 % - 2 770 262,79 руб., на прочие расходы 18,74% - 639 080,6 руб. (с учетом остатка денежных средств на 01.01.2019 года – 89 633,52 руб.). Остаток на лицевом счете на 01.01.2020 составил – 71 096,33 руб.

6.11. Проверка целевого и эффективного использования денежных средств, выделенных на капитальный и текущий ремонт

Учреждением в проверяемом периоде были заключен договор подряда с ИП Глуховым Сергеем Геннадьевичем от 01.07.2019 года № 1 на выполнение работ по ремонту кровли на сумму 255 284,00 руб.

В период проведения проверки, выборочным способом, проведён контрольный обмер фактически выполненных работ.

Контрольным обмером установлено:

Акт о приёмке выполненных работ формы КС-2 составлен и подписан обеими сторонами в установленном порядке (приложение №4).

На момент проверки были предоставлены документы: акты выполненных работ формы КС-2, договор подряда с приложениями: утверждённая смета, журнал производства работ, акты скрытых работ, документы о качестве применяемых материалов, акт обмера фактического объёма выполненных работ по ремонту кровли без № от 28.06.2019 года с участием в комиссии представителей МКУ «Ресурсный центр дошкольного образования».

Установлено, что в нарушение п.4.10. СП68.13330.2017; п.3.8. ВСН 42-85(р) отсутствует документ о качестве на асфальтобетонную смесь.

В нарушение РД-11-05-2007 в журнале работ не заполнены титульный лист и разделы 1, 4, 5, 6.

В нарушение РД-11-02-2006 акты освидетельствования скрытых работ оформлены не надлежащим образом, не указан используемый материал и отсутствовал сертификат качества.

В период проверки данные нарушения устранены.

Отклонений в объёмах выполненных работ не установлено.

Главный специалист отдела

финансово-экономического контроля

контрольного комитета

(должность)

27.11.2020

(дата)

Зверев

(подпись)

Г.В.Зверева

(инициалы, фамилия)

Акт выездной проверки получил: 27.11.2020 Тимо (Исметшинова)

(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)

финансовым активам и расчетам по обязательствам соответствуют данным главной книги.

6.4. Соблюдение порядка составления и представления финансовой отчетности

Учреждением информация о финансовом положении на отчетные даты, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период систематизирована в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом №402-ФЗ, приказа Минфина №33н с соблюдением сроков представления главному распорядителю средств бюджета городского округа – город Тамбов, в соответствии с приказом комитета финансов администрации города Тамбова Тамбовской области от 13.01.2020 №1. Формирование бухгалтерской отчетности осуществлялось Учреждением в виде электронного документа в системе свод-СМАРТ, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.

Проверкой соблюдения порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) установлено следующее. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, и дает достоверное представление о финансовом положении Учреждения на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности Учреждения, в соответствии с п.9 приказа Минфина РФ №33н, проводилась инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном в рамках формирования учетной политики субъектов учета.

Проверкой установлено, что в состав бухгалтерской отчетности включены формы отчетов и расшифровки к ним, в соответствии с перечнем, установленным приказом Минфина России №33-н.

Составленная годовая бухгалтерская отчетность представлена Учреждением управлению дошкольного образования администрации города Тамбова Тамбовской области по сроку представления отчетности главными распорядителями средств бюджета городского округа-город Тамбов, установленному приказом комитета финансов администрации города Тамбова Тамбовской области от 13.01.2020 №1 до 31.01.2020.

6.5. Правильность осуществления расчётов с поставщиками товаров, работ и услуг по заключенным договорам. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на отчётные даты

Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражены в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция №174н), по счету 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам". Принятые обязательства