

Справка

контрольных мероприятий по муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению детский сад комбинированного вида №3 «Аленушка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан

21 августа 2023 года

В соответствии с планом контрольных мероприятий на 2023 год и приказу МКУ ЦБУ, планирования и отчетности учреждений образования МР БР РБ от 21.08.2023 года №111 «О проведении контрольных мероприятий в МАДОУ детский сад №3 р.п.Приютово МР БР РБ» старшим бухгалтером-ревизором Э.З. Кадыровой проведена проверка по вопросу использования бюджетных средств по муниципальному автономному дошкольному общеобразовательному учреждению детский сад комбинированного вида №3 «Аленушка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан за период с 01 января по 31 декабря 2022 года.

Проверка начата 21 августа 2023 года,
окончена 8 сентября 2023 года.

Форма и содержание учредительных документов

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №3 «Аленушка» р.п.Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан (в дальнейшем Учреждение) создано на основании постановления Администрации муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан от 20 мая 2010 года №1058.

Официальное сокращенное наименование учреждения: МАДОУ детский сад №3 «Аленушка» р.п. Приютово.

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности, созданной муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Свою деятельность Учреждение осуществляет в соответствии с нормативными правовыми актами, включая законодательные, Российской Федерации, Республики Башкортостан, муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан, а также Уставом.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан осуществляет Администрация муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан (в дальнейшем Учредитель).

Муниципальное казенное учреждение Управление образования муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан осуществляет организационно-методическое сопровождение Учреждения, контроль за выполнением Муниципального задания Учредителя, координацию деятельности Учреждения, сбор и обобщение отчетности по формам государственного статистического наблюдения, утвержденным законодательством Российской Федерации, а также формам отчетности, утвержденным Учредителем, в пределах своей компетенции.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- формирование общей культуры личности воспитанников на основе усвоения содержания образовательной программы, составленной с учетом примерных

образовательных программ дошкольного образования, обеспечивающих реализацию федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования, их адаптации к жизни в обществе.

Предметом деятельности Учреждения является реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в соответствии с муниципальным заданием Учредителя.

Лицензия (серия 02 П 01 №0014044) на право ведения образовательной деятельности – регистрационный номер 1075 от 21.11.2011 г. Срок действия лицензии бессрочный.

Услуги по ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется МКУ ЦБУ, планирования и отчетности учреждений образования муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан.

При проверке задействованы следующие документы:

- План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;
- Муниципальное задание Учреждения на 2022 год;
- регистры синтетического учета (оборотно-сальдовые ведомости);
- первичные документы;
- договора с поставщиками товаров (работ, услуг), счета-фактуры, накладные на получение товарно-материальных ценностей;
- штатные расписания;
- приказы о приеме и увольнении работников;
- тарификационные списки;
- ведомости начисления и выплаты заработной платы;
- накладные на отпуск товарно-материальных ценностей внутри Учреждения;
- документы-основания назначения КЧРП.

I. Общая информация об Учреждении

Юридический адрес Учреждения: 452017, Республика Башкортостан, Белебеевский район, р.п. Приютово ул. Ленина, дом 3а.

Фактический адрес Учреждения:

452017, Республика Башкортостан, Белебеевский район, р.п. Приютово ул. Ленина, дом 3а.

452017, Республика Башкортостан, Белебеевский район, р.п. Приютово ул.Первомайская, дом 16.

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 02 №006379075 от 19.07.2001 года учреждению присвоены:

ИНН 0255009786

КПП 025501001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1020201578693.

Учреждению в Едином государственном регистре предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРПО) присвоены коды:

ОКОГУ - 49007; ОКФС - 14; ОКОПФ - 75401; ОКВЭД – 85.11; ОКТМО – 80609101.

Для ведения расчетных операций при ТФУ Администрации МР БР РБ в отделении Национального Банка Республики Башкортостан Банка России/УФК по Республике Башкортостан г.Уфа открыт расчетный счет 40102810045370000067, лицевые счета 30113000200, 31113000200.

II. Информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его исполнении.

Муниципальное задание на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 10.01.2022 года №17 на реализацию дошкольного образования (предшествующее начальному общему образованию) утверждено начальником МКУ Управление образования МР Белебеевский район РБ Т.Н. Лапшиной. Объем муниципальной услуги, с учетом корректировки, составляет 219 человек. Размещено на официальном сайте ГМУ-12.01.2022 г.

Отчет о выполнении Муниципального задания за 2022 год от 25.01.2023г. на Официальном сайте ГМУ размещен 25.01.2023г., составляет - 219 человек.

Муниципальное задание на 2023-2025 годы №17 от 09.01.2023г. размещено на Официальном сайте ГМУ 10.01.2023г.

III. Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

План ФХД на 2022-2024 годы утвержден руководителем Учреждения 11 января 2022 года, на Официальном сайте ГМУ размещен 14 января 2022 года.

Согласно Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) по состоянию на 01.01.2023 года показатели составили:

1. Субсидии на выполнение муниципального задания

1.1 Доходы:

- утверждено плановых назначений - 26 291 896,72 рублей,
- исполнено плановых назначений через лицевые счета – 26 291 896,72 рублей,

1.2 Расходы:

- утверждено плановых назначений - 26 291 896,72 рублей,
- исполнено плановых назначений через лицевые счета – 26 291 896,72 рублей, в том

числе:

- фонд оплаты труда с начислениями – 22 659 258,90 рублей;
- прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 3 522 199,82 рублей;
- оплата налогов и иных платежей – 110 438,00 рублей.

2. Субсидии на иные цели

2.1 Доходы:

- утверждено плановых назначений – 1 215 261,00 рублей,
- исполнено плановых назначений через лицевые счета – 1 127 856,88 рублей

2.2 Расходы:

- утверждено плановых назначений – 1 215 261,00 рублей,
- исполнено плановых назначений через лицевые счета – 1 127 856,88 рублей, в том числе приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения – 1 127 856,88 рублей;

3. Собственные доходы учреждения

3.1 Доходы:

- утверждено плановых назначений – 2 467 949,07 рублей;
- исполнено плановых назначений через лицевые счета - 2 458 702,69 рублей, в том числе

- доходы от оказания платных услуг (код дохода 120) – 18 003,10 рублей,
- доходы от оказания платных услуг (код дохода 130) – 2 230 699,59 рублей,
- безвозмездные денежные поступления текущего характера (код дохода 150) – 210 000,00 рублей.

3.2 Расходы:

- утверждено плановых назначений – 2 467 949,07 рублей;

– исполнено плановых назначений через лицевые счета – 2 440 921,07 рублей, в том числе:

- прочая закупка товаров, работ и услуг – 2 419 760,07 рублей;
- уплата прочих налогов – 21 161,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2023 г. остаток денежных средств на лицевом счете учреждения по КФО 2 составляет 27 028,00 рублей, в том числе: доходы от оказания платных услуг (код дохода 130) – 27 028,00 рублей, по КФО 4 и КФО 5 остатков нет.

IV. Контроль состояния бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности.

Учетная политика утверждена приказом руководителя Учреждения от 29 декабря 2022 года №164.

Бухгалтерский учет ведется в условиях сетевого программного обеспечения “1С: предприятие. Бухгалтерия для бюджетных учреждений”, версия 8.8.

По учреждению ведутся следующие регистры бухгалтерского учета:

- №2 Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- №3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- №4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- №6 Журнал операций расчетов по оплате труда;
- №7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Главная книга.

В состав годовой отчетности Учреждения включены следующие формы отчетов:

- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (форма по ОКУД 0503710);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503723);
- Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (форма по ОКУД 0503738);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (форма по ОКУД 0503768);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма по ОКУД 0503769);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503779);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (форма по ОКУД 0503760).

Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730), Отчет об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737), Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721) за 2022 год на Официальном сайте ГМУ (www.bus.gov.ru) размещены 27.02.2023 года.

V. Расходование средств, выделенных на выплату заработной платы.

Согласно штатному расписанию работников Учреждения количество штатных единиц на 01 сентября 2022 года составляет 45,70 единиц с месячным фондом 980 461,81 рублей.

Тарификационные списки на 1 сентября 2022 года составлены на общую сумму 940 941,74 рублей с учетом выплат стимулирующего и компенсационного характера на

45,70 штатных единиц. В тарификации на технических работников не протарифицировано ППК помощников воспитателей в размере 3200,18 рублей (0,675% от оклада). Таким образом, тарификационные списки должны быть составлены на общую сумму 944 621,95 рублей.

Начисление заработной платы производится с применением информационной программы «1С-зарплата».

Перечисление заработной платы работников осуществляется на счета зарплатных карт, открытых в филиал ПАО "БАНК УРАЛСИБ" в г. Уфа.

Фонд оплаты труда работников учреждения формируется исходя из объема субсидий, поступающих в установленном порядке из бюджета Республики Башкортостан и муниципального бюджета.

Выборочно проведена проверка по начислению и выплате заработной платы. Проверены лицевые счета. Нарушений не установлено.

В журналах операций расчетов по оплате труда №6 за январь, июнь, июль 2022 года нарушений не выявлено. Учет отработанного времени по каждому сотруднику отражается в таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421). В таблице ведется сплошная регистрация явок и неявок на работу. При приеме, увольнении, передвижении кадрового состава применяются унифицированные формы приказов.

В течении 2022 года сотрудникам учреждения производились выплаты стимулирующего характера в соответствии с приказами учреждения.

При установлении сотрудникам учреждения стимулирующих выплат, условия Положения о порядке и установления иных стимулирующих выплат и премирования работников МАДОУ детский сад №3 "Аленушка" р.п. Приютово, соблюдены.

VI. Контроль расходования средств по налогообложению.

6.1 Учреждение находится на упрощенной системе налогообложения.

Согласно ст.389 НК РФ данное учреждение является налогоплательщиком налога на землю. Налоговая ставка установлена в размере 1,5% от кадастровой стоимости земельного участка. Кадастровая стоимость земельного участка подтверждена справкой из Единого государственного реестра.

Все расчёты, и перечисления за 2022 год выполнены:

Виды налогов	Начислено, руб.	Оплачено, руб.
Налог на землю	110 438,00,00	110 438,00,00
Единый налог по упрощенной системе	14 814,00	14 814,00

VII. Проверка расчетов по авансовым отчетам.

Учет по авансовым отчетам осуществляется на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» по субсчетам бухгалтерского учета. В 2022 году расходы не осуществлялись.

VIII. Контроль учета и сохранности основных средств.

С заведующей хозяйством заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности: Егорова Анна Сергеевна №4 от 28.03.2022 года.

Сверки с данными бухгалтерии материально-ответственным лицом проводятся регулярно.

Учет осуществляется на счете 101.00 «Основные средства» по субсчетам бухгалтерского учета в оборотных ведомостях в количественном и суммовом выражении.

Начисление амортизации производится ежемесячно.

Инвентарный список нефинансовых активов ведется.

Инвентаризация основных средств проведена 30.08.2023г. Недостач и излишков не выявлено. *Отсутствует инвентарный номер на оборудовании – холодильник ХФ-140 “Позис” фармацевт (инвентарный №4101340133).*

IX. Проверка приобретения и учета товарно-материальных ценностей.

Проверка проведена выборочным методом за 2022 год.

Фактическое перечисление средств на оплату товарно-материальных ценностей отражено в регистрах аналитического учета.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Учет осуществляется на счете 105.00 «Материальные запасы» по субсчетам бухгалтерского учета в оборотных ведомостях в количественном и суммовом выражении.

Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

IX. Проверка состояния расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Фактическое перечисление оказанных услуг отражено в регистрах аналитического учета. Учет осуществляется на счете 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» по субсчетам бухгалтерского учета в оборотных ведомостях.

Выполненные работы (услуги) принимаются к бухгалтерскому учету согласно заключенным договорам, актам выполненных работ, товарным накладным и счетам.

Организация горячего питания с 01.01.2022г. по 30.06.2022г. была организована своими кухонными работниками, с 01.07.2022г. учреждение перешло на аутсорсинг, заключен договор с ИП Горбачевская И.И.

Число воспитанников по табелю учета посещаемости соответствует меню-требованию на выдачу продуктов питания с 01.01.2022 по 30.06.2022г, и соответствует актам выполненных работ по организации горячего питания с 01.07.2022 по 31.12.2022г.:

Наименование показателя	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	итого
По табелю	2057	2111	3011	2792	2172	1583	1212	1901	2464	2371	2606	2506	26786
По меню	2057	2111	3011	2792	2172	1583	1212	1901	2464	2371	2606	2506	26786
разница													

Порядок обращения, условия назначения и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящиеся на территории Республики Башкортостан утверждены Постановлением Правительства Республики Башкортостан от 30 сентября 2013 года №439 «О мерах материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, находящиеся на территории Республики Башкортостан» (далее Постановление), с изменениями и дополнениями.

Согласно п.2.1 (абзацы б,в,г) Постановления 439 от 30.09.2013, принятые от родителей отдельные копии документов на предоставление компенсации, оформлены с нарушениями:

- Семёнова Р.В. 23.02.2019г.р., копия свидетельства о рождении Семенова Р.В. и копия паспорта матери не заверены печатью учреждения,

- Юнусов А.Д. 25.07.2021г.р., копия свидетельства о рождении Юнусов А.Д. и копия паспорта матери не заверены печатью учреждения,
- Ильина Е.В. 14.02.2020г.р., нет копии свидетельства о рождении старшего ребенка Разуваев Р.И. 21.08.2003г.р.,
- Шарипова А.А. 19.08.2020г.р., копия свидетельств о рождении Шарипова А.А. и Сиразева Ш.Р. и копия свидетельства о заключении брака не заверены печатью учреждения,
- Свиридова В.П. 04.01.2017г.р. копия свидетельств о рождении Свиридова В.П. и Свиридова И.П. не заверены печатью учреждения,
- Мифтахова Р.Р. 12.08.2017г.р. нет документа о смене фамилии матери (в свидетельствах о рождении старших детей мать Макарова Н.А.),
- Залётов В.В. 08.08.2017г.р., нет документа о смене фамилии матери (у первого ребенка Шарандин Н.А. мать прописана Шарандина И.Н., у второго ребенка Шамсутдинова А.А. мать прописана Андреева И.Н., у третьего ребенка Залётов В.В. мать прописана Залётова И.Н.).

В ходе проверки были установлены следующие нарушения:

не протарифицировано ППК помощников воспитателей в размере 3200,18 рублей (0,675% от оклада),

отсутствует инвентарный номер на оборудовании – холодильник ХФ-140 “Позис” фармацевт (инвентарный №4101340133),

согласно п.2.1 (абзацы б,в,г) Постановления 439 от 30.09.2013 «О мерах материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, находящиеся на территории Республики Башкортостан», принятые от родителей отдельные копии документов на предоставление компенсации, оформлены с нарушениями.

По результатам проверки заведующему МАДОУ детский сад №3 р.п.Приютово МР БР РБ Л.П. Кузьминой рекомендовано:

1. Разработать и принять к исполнению мероприятия, направленные на устранение замечаний, установленных в ходе контрольного мероприятия, с указанием причин возникновения;

2. Информацию по устранению выявленных нарушений представить в МКУ ЦБУ, планирования и отчетности учреждений образования МР БР РБ начальнику-главному бухгалтеру Е.С.Сидоровой в срок не позднее 29 сентября 2023 года.

Старший бухгалтер-ревизор



Э.З. Кадырова

Ознакомлен



Л.П. Кузьмина