

Управление финансового контроля
МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ»
ул. Балтахинова, 17; тел. /факс 21-89-45

Акт № 55

тематической проверки Муниципального бюджетного дошкольного
образовательного учреждения «Детский сад № 16 «Родничок»
общеразвивающего вида г. Улан-Удэ»

г. Улан-Удэ

09.08.2018

Согласно плану работы Управления финансового контроля Комитета по финансам Администрации г. Улан-Удэ на 2018г., на основании удостоверения № 52 консультантом отдела финансового контроля в отраслях экономики Уненовой И.В. проведена тематическая проверка МБДОУ «Детский сад № 16 «Родничок» общеразвивающего вида г. Улан-Удэ» (далее Учреждение) по вопросам полноты и достоверности отчетности по средствам, выделенным на выполнение муниципального задания (субсидий), а также целевого использования субсидий, выделенных на иные цели за 2017г., с ведома заведующей Учреждения Игумновой А.С., в присутствии и.о. начальника Централизованной бухгалтерии Комитета по образованию (далее ЦБ Комитета по образованию) Хараевой В.В., главного бухгалтера ЦБ Комитета по образованию Снегиревой Е.В.

Проверка проведена с 19.07.2018 по 09.08.2018.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №16 «Родничок» общеразвивающего вида г. Улан-Удэ» (МБДОУ Детский сад №16 «Родничок»).

Юридический и фактический адрес: г. Улан-Удэ, ул. Гагарина, 91, телефон бухгалтерии – 44-26-92.

Реквизиты: ИНН 0326004280, КПП 032601001, ОГРН 1020300977190.

Лицевые счета №№ 101023103, 101023104 открыты в МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ».

Ведение бухгалтерского учета и отчетности Учреждения осуществляется на основании договора от 09.01.2017 с МКУ «Централизованная бухгалтерия МУ Комитет по образованию г. Улан-Удэ».

За проверяемый период право первой подписи принадлежало заведующей Учреждения Игумновой А.С., начальнику ЦБ Комитета по образованию Самбуевой Д.Г.; право второй подписи - главному бухгалтеру ЦБ Комитета по образованию Снегиревой Е.В.

Устав Учреждения утвержден Комитетом по образованию Администрации г. Улан-Удэ (далее Комитет) и согласован с Комитетом по управлению имуществом и землепользованию.

Целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам

дошкольного образования, присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от двух лет до прекращения образовательных отношений, исключение из семейной группы: от двух месяцев до прекращения образовательных отношений.

Основными задачами Учреждения являются: охрана и укрепление физического и психического здоровья детей; развитие их социальных, нравственных, эстетических, интеллектуальных, физических качеств, инициативности, самостоятельности и ответственности ребенка; формирование предпосылок учебной деятельности.

Право на оперативное управление и безвозмездного пользования нежилыми помещениями (общей площадью 2 052,7 кв.м.) закреплено за Учреждением свидетельствами о государственной регистрации, выданными Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Бурятия, находящиеся по адресам: ул. Гагарина, 91 (1 124 кв.м. – право закреплено от 24.01.2012); ул. Революции 1905 года, 96А (928,7 кв.м. - от 17.02.2016).

Право на постоянное (бессрочное) пользование земельными участками закреплено за Учреждением свидетельствами о государственной регистрации, выданными Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Бурятия по адресам: ул. Гагарина, 91 - от 26.04.2012 (площадь 0,58 га); ул. Революции 1905 года, 96А - от 11.05.2016 (площадь 1 600 кв.м.).

Объем проверенных средств выборочным методом составил за 2017г. – 19 767 000,0 руб.

В 2017г. в Учреждении были проведены проверки:

- бухгалтерской отчетности за 2016г. Акт Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ от 24.03.2017, нарушений нет;
- аудит эффективности использования бюджетных средств на обеспечение безопасности участников образовательного процесса (предмет проверки: муниципальные контракты, договора подряда на капитальный ремонт ограждения и мочной, на монтаж пожарно-охранной сигнализации) за 2016г. Акт Контрольно-счетной палатой г. Улан-Удэ от 27.09.2017, нарушения в сумме 5 142,0 руб. устранены.

При проверке были использованы следующие нормативные акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";
- приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

- Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 № 597 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений» (далее Постановление № 597).

Проверка полноты и достоверности отчетности по средствам, выделенным на выполнение муниципального задания в 2017г.

Учреждением заключено Соглашение с Комитетом о порядке и условиях предоставления финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание услуг на 2017г. от 10.01.2017 (дополнительные соглашения от 28.02.2017, 30.06.2017, 01.11.2017, 29.12.2017).

Согласно муниципальному заданию на 2017г., утвержденному Председателем Комитета Учреждение предоставляет услуги: реализация основных образовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Потребителями муниципальной услуги являются физические лица в возрасте до 8 лет.

Исполнение показателей, характеризующих качество и объем услуги по данным отчета за 2017г., представлено в таблице №1:

Таблица №1

Категория потребителей мун/услуги	Наименование показателя муниципальной услуги	Утверждено в муниципальном задании	Исполнено фактически
I. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования			
Физические лица (за исключением обучающихся, с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов) очная группа от 3 до 8 лет	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационные категории, %	40	78,2
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	70	100
	3. Число обучающихся, чел.	317	317
Дети-инвалиды, очная группа от 3 до 8 лет (группа сокращенного дня)	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационные категории, %	40	75
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	70	100
	3. Число обучающихся, чел.	4	5 (с ноября – 5)
Физические лица (за исключением обучающихся, с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов) очная группа от 3 до 8 лет (группа кратковременного пребывания)	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационные категории, %	40	78,2
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	70	100
	3. Число обучающихся, чел.	16	24
Физические лица (за исключением)	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационные категории, %	40	100

обучающихся с ОВЗ и детей инвалидов), от 1 до 3 лет (кратковременного пребывания)	2.Доля родителей (законных представителей), удовл-ных качеством предоставляемых услуг, %	70	100
	3. Число обучающихся, чел.	9	11
Физические лица (за исключением обучающихся, с ОВЗ и детей инвалидов), от 1 до 3 лет (группа полного дня)	1.Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационные категории, %	40	100
	2.Доля родителей (законных представителей), удовл-ных качеством предоставляемых услуг, %	70	100
	3. Число обучающихся, чел.	22	23
II. <u>Присмотр и уход</u>			
Дети-инвалиды, очная от 3 до 8 лет (группа сокращенного дня)	1.Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационные категории, %	40	78
	2.Доля родителей (законных представителей), удовл-ных качеством предоставляемых услуг, %	70	100
	3. Число обучающихся, чел.	4	5
Физ./лица за исключением льготных категорий, от 3 до 8 лет (кратковременного пребывания)	1.Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационные категории, %	40	78,2
	2.Доля родителей (законных представителей), удовл-ных качеством предоставляемых услуг, %	70	100
	3. Число обучающихся, чел.	16	24
Физические лица за исключением льготных категорий, от 3 до 8 лет, группа сокращенного дня,	1.Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационные категории, %	40	78,2
	2.Доля родителей (законных представителей), удовл-ных качеством предоставляемых услуг, %	70	100
	3. Число обучающихся, чел.	317	317
Физические лица за исключением льготных категорий, группа полного дня, от 3 до 8 лет	1.Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационные категории, %	40	78,2
	2.Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	70	100
	3. Число обучающихся, чел.	28	28
Физические лица за исключением льготных категорий, (кратковременного пребывания), от 1 до 3 лет	1.Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационные категории, %	40	100
	2.Доля родителей (законных представителей), удовл-ных качеством предоставляемых услуг, %	70	100
	3. Число обучающихся, чел.	11	11
Физические лица за исключением льготных категорий, группа полного дня, от 1 до 3 лет	1.Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационные категории, %	40	70
	2.Доля родителей (законных представителей), удовл-ных качеством предоставляемых услуг, %	70	100
	3. Число обучающихся, чел.	22	23

Проверкой установлено, что показатели, характеризующие оказание муниципальной услуги в 2017г. выполнены в полном объеме.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017г. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания Учреждением произведены расходы на сумму 18 992 500,63 руб., в том числе: оплата труда и начисления – 3 499 003,94 руб., услуги связи – 72 815,21 руб., транспортные услуги – 245 500,0 руб. (услуги по доставки

питания в филиал из пищеблока), коммунальные услуги – 1 303 016,57 руб., услуги по содержанию имущества – 226 598,37 руб., прочие услуги – 263 485,36 руб., прочие расходы – 1 338 440,0 руб., расходы по приобретению нефинансовых активов – 1 338 440,0 руб.

Проверкой банковских операций, расходования средств субсидии по расчетному (лицевому) счету Учреждения за 2017г. нарушений не установлено. К выпискам лицевого счета приложены все платежные документы. Учет банковских операций производится в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Штатные расписания и тарификационные списки педагогического персонала утверждены руководителем Учреждения на 01.04.2017 в количестве 59,3 единицы, в том числе: административно-управленческий персонал – 2 единицы, педагогический персонал – 22,45 единиц, учебно-вспомогательный персонал – 14,85 единиц, обслуживающий персонал – 20 единиц с месячным фондом оплаты труда без учета стимулирующих выплат – 690 304,68 руб., и месячным фондом оплаты труда с учетом стимулирующих выплат – 911 528,42 руб.

Порядок и условия оплаты труда работников Учреждения регламентированы: Положением об оплате труда работников Учреждения (с учетом изменения в Положение от 01.09.2017); Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, подведомственных Комитету по образованию Администрации г. Улан-Удэ, утвержденному Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 28.10.2016 №336.

В соответствии с Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогических работников Учреждения назначение стимулирующих выплат работникам производится Учреждением ежемесячно, при этом определение количества баллов производится Комиссией по распределению стимулирующих выплат ежеквартально.

Согласно приказу Комитета от 03.10.2017 № 904 утвержден предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений, подведомственных Комитету, и среднемесячной заработной платы этих учреждений (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) в кратности при штатной численности до 200 единиц – 4. Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей и среднемесячной заработной платы работников в Учреждении соблюдался.

Выборочной проверкой за август-ноябрь 2017г. правильности расчетов по оплате труда нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правомерности приобретения, своевременности и полноты оприходования нефинансовых активов и правильности их списания за 2017г. установлено, что основные средства и материальные запасы списываются комиссионно согласно ведомостям выдачи материалов

на нужды учреждения, актам о списании материальных запасов, утвержденных руководителем Учреждения. Комиссия по списанию материальных ценностей и основных средств назначена приказами Учреждения. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности заключены с заместителем заведующего по АХЧ Шестаковым С.А. и старшим воспитателем Тереховой Н.Б.

Годовая инвентаризация имущества Учреждения проведена в 2017г. согласно приказу Учреждения от 03.11.2017, по результатам которой излишки и недостачи не установлены.

Согласно приказу Учреждения от 27.07.2018 проведена выборочная инвентаризация фактического наличия нефинансовых активов, в результате инвентаризации установлены излишки на сумму 3 090,82 руб. - «ель колючая» высота 0,5-1,0 м. В период проверки излишки оприходованы как основное средство «биологические ресурсы» и переведены на учет на забалансовый счет 21 (см. приложения № 1 – сличительная ведомость, акт инвентаризации, акт оценки).

Бюджетная бухгалтерская отчетность Учреждения за 2017г. составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н. Бюджетная отчетность Учреждения состоит из следующих форм бюджетной отчетности:

- ф. 0503730 Баланс государственного (муниципального) учреждения;
- ф. 0503723 Отчет о движении денежных средств учреждения;
- ф.0503710 Справка по заключению Учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года;
- ф.0503721 Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения;
- ф.0503737 Отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, по приносящей доход деятельности, по субсидии на иные цели;
- ф. 0503738 Отчет об обязательствах, принятых Учреждением;
- ф.0503762 Сведения о выполнении государственного (муниципального) задания;
- ф. 0503766 Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций;
- ф. 0503768 Сведения о движении нефинансовых активов Учреждения;
- ф. 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;
- ф. 0503775 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах;
- ф. 0503776 Сведения о задолженности по ущербу, хищения денежных средств и материальных ценностей;
- ф. 0503760 Пояснительная записка к балансу;
- ф. 0503779 Сведения об остатках денежных средств учреждения.

Проверкой достоверности и правильности составления бухгалтерской отчетности за 2017г. нарушений не установлено.

Проверка целевого использования субсидий, выделенных на иные цели

В соответствии с заключенными соглашениями между Комитетом и Учреждением на 2017 год были получены субсидии на иные цели в сумме 775 623,63 руб., в том числе субсидии:

- для финансового обеспечения расходов учреждения на капитальный ремонт имущества, находящегося в муниципальной собственности (капитальный ремонт пищеблока) в сумме 400 000,0 руб. по соглашению от 23.05.2017 (бюджет города Улан-Удэ);
- для финансового обеспечения расходов учреждения на повышение квалификации, участие в семинарах, обмен опытом в сумме 2 500,0 руб. по соглашению от 27.10.2017 (бюджет города Улан-Удэ);
- для финансового обеспечения расходов учреждения на проведение поверки приборов учета коммунальных услуг в сумме 3 100,0 руб. по соглашению от 26.06.2017 (бюджет города Улан-Удэ);
- для финансового обеспечения расходов учреждения на приобретение программного обеспечения (лицензионные права) в сумме 13 489,0 руб. по соглашению от 19.10.2017 (бюджет города Улан-Удэ);
- для финансового обеспечения расходов учреждения на приобретение и монтаж основных средств и материальных запасов для осуществления основных видов деятельности учреждения, предусмотренных учредительными документами в сумме 403 250,0 руб. по соглашению от 19.07.2017 (бюджет города Улан-Удэ).

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2017г. выделенные средства субсидий на иные цели, использованы в полном объеме. Отчеты об использовании субсидий представлены Комитету своевременно, документы, подтверждающие использование субсидий представлены.

Выборочной проверкой установлено целевое использования средств субсидий на иные цели в 2017г., в том числе:

- 400 000,0 руб. на капитальный ремонт имущества, находящегося в муниципальной собственности (капитальный ремонт пищеблока) согласно договору подряда с ООО «Стройрегион» от 01.08.2015, актам выполненных работ (КС-2, КС-3) от 10.05.2017 (работы проверены ведущим инженером ХЭГ Комитета). Проектно-сметная документация разработана ООО «Бурятстройпроект» (письмо МУ «Улан-Удэстройзаказчик» от 29.05.2017 №1377/10 о необходимости разработки сметной документации проектной организацией).

Согласно пункта 6 Порядка осуществления Комитетом по финансам Администрации г. Улан-Удэ внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 02.05.2017 № 106 для проведения проверки фактических объемов выполненных работ по капитальному ремонту пищеблока привлечен

специалист МУ «Улан-Удэстройзаказчик» (приложение № 2 - письмо Комитета по финансам от 20.07.2017).

МУ «Улан-Удэстройзаказчик» проведены осмотр и замеры объемов выполненных работ, нарушений по капитальному ремонту не установлено, работы выполнены в полном объеме в соответствии с локально-сметным расчетом (см. приложение № 3 – письмо от 01.08.2018);

- 3 100,0 руб. на проведение поверки приборов учета тепловой энергии по договору от 12.07.2017 с ООО «ВостокЭнергоСервис». Акт выполненных работ от 12.07.2017;

- 403 250,0 руб. на приобретение основных средств (оборудование для пищеблока: столы производственные, стеллажи, шкаф жарочный, котел пищеварочный, ванна моечная; детской мебели: столы и стулья детские, кровати трех-ярусные, шкафы для одежды пяти-секционные) по договорам от 13.10.2017 с ООО «Аббат-Сервис НСК» и от 13.10.2017 с ООО «Шарм», которые приобретены и оприходованы. В период контрольного мероприятия проведен осмотр, в результате фактическое наличия имущества подтверждается (см. приложение № 1 – сличительная ведомость).

Заключение:

Тематической проверкой по вопросам полноты и достоверности отчетности по средствам, выделенным на выполнение муниципального задания (субсидий), а также целевого использования субсидий, выделенных на иные цели за 2017г. установлены излишки на сумму 3 090,82 руб. - «ель колючая» высота 0,5-1,0 м. В период проверки излишки оприходованы как основное средство «биологические ресурсы» и переведены на учет на забалансовый счет 21.

Консультант Комитета по финансам
Администрации г.Улан-Удэ

И.В. Уненова

Заведующая МБДОУ Детский сад № 16
«Родничок» г.Улан-Удэ

А.С. Игумнова

Заместитель начальника, и.о. начальника МКУ
«Централизованная бухгалтерия Комитета
по образованию г.Улан-Удэ»

В.В. Хараева

Главный бухгалтер МКУ
«Централизованная бухгалтерия
Комитета по образованию
г.Улан-Удэ»

Е.В. Снегирёва