

## АКТ

### **плановой выездной проверки законности, обоснованности, экономической эффективности и целесообразности использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в муниципальном бюджетном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида №10 «Ивушка» города Эссентуки за 2020 год.**

«18» февраля 2021 г.

г. Эссентуки

В соответствии федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, планом контрольно-ревизионной работы Финансового управления администрации города Эссентуки на 2021 год, утвержденным приказом начальника Финансового управления администрации города Эссентуки от 30.12.2020 №292, на основании приказа исполняющего обязанности начальника Финансового управления администрации города Эссентуки от 22.01.2021 №7 «О назначении плановой выездной проверки в муниципальном бюджетном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида №10 «Ивушка» города Эссентуки» за 2020 год, ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации города Эссентуки Я.А. Гиоевой проведена плановая выездная проверка использования средств, предоставленных из бюджета города Эссентуки в качестве субсидии на выполнение муниципального задания, отражения средств субсидии в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в муниципальном бюджетном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида №10 «Ивушка» города Эссентуки (далее - Учреждение) за 2020 год.

Цель проверки:

Контроль за использованием средств, предоставленных из бюджета города Эссентуки в качестве субсидии на выполнение муниципального задания, а также контроль за отражением средств субсидии в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Проверка проведена в помещении Учреждения с ведома заведующего учреждения Галины Владимировны Волошенко во взаимодействии с муниципальным казенным учреждением «Межведомственный учетный центр города Эссентуки» (далее - МКУ «МУЦ» г. Эссентуки) на основании договора от 09.01.2019 № БУ-10с «О выполнении работ по ведению бухгалтерского учета по всем объектам учета, формированию регистров бухгалтерского учета, составлению и предоставлению финансовой (бухгалтерской) отчетности (далее – договор № БУ-10с от 09.01.2019), расположенном по адресу: 357635, Российская Федерация, Ставропольский край, город Эссентуки, улица 60 лет Октября, 20.

Проверка начата: 29 января 2021 г;

## Проверкой установлено следующее:

### **1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности Учреждения уставным и учредительным документам.**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 10 «Ивушка» является некоммерческой организацией, собственником которого является муниципальное образование городской округ город – курорт Ессентуки.

Учреждение создано на основании постановления Главы города Ессентуки № 11 от 08.01.1998 г. «О создании муниципальных учреждений образования».

Наименование Учреждения при создании – Дошкольное образовательное муниципальное учреждение № 10 Детский сад комбинированного вида.

Постановлением Администрации города Ессентуки от 04.10.2011 г. № 1818 Учреждение переименовано в муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 10 «Ивушка».

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 10 «Ивушка».

Сокращенное наименование Учреждения: МБДОУ детский сад №10 «Ивушка».

Место нахождения (фактический адрес совпадает с юридическим адресом): 357635, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. 60 лет Октября, 20.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", другими законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ставропольского края, нормативными правовыми актами муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки, а также Уставом, утвержденным

Устав Учреждения утвержден приказом Управления образования администрации города Ессентуки от 27.05.2015 №307, согласован с Комитетом по муниципальной собственности города Ессентуки от 28.05.2015 и зарегистрирован 04.06.2015 в Межрайонной ИФНС России №11 по Ставропольскому краю.

Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать, содержащую его полное наименование на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием.

Согласно п.2.1 Устава Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательством Ставропольского края и полномочий муниципального образования городского округа города-курорта Ессентуки в сфере образования.

На основании пункта 2.2 Устава основным предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Для достижения целей, установленных пунктом 2.1. Устава, Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- реализация основной образовательной программы дошкольного образования, разработанной в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования и с учетом соответствующих примерных основных образовательных программ;

- присмотр и уход за детьми;

- организация обучения детей с ограниченными возможностями здоровья по адаптированной образовательной программе с согласия родителей (законных представителей) и на основании заключения психолого-медико-педагогической комиссии, при наличии соответствующих условий;

- организация питания обучающихся;

- обеспечение медицинского обслуживания обучающихся учреждениями здравоохранения, проведение лечебно-профилактических мероприятий, соблюдение санитарно-гигиенического режима и качества питания обучающихся.

Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляются Администрацией города Ессентуки, действующей через Управление образования администрации города Ессентуки (далее — Учредитель).

Межрайонной ИФНС России №11 по Ставропольскому краю 07.11.2012 внесена запись об учреждении в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022601224986 (свидетельство серии 26 № 004002051), учреждение поставлено на налоговый учет 04.01.1999 с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 2626026111 кода причины постановки на учет 262601001 (свидетельство серии 26 № 003703623).

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, основной вид деятельности учреждения по ОКВЭД 85.11 - дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию).

Министерством образования и молодежной политики Ставропольского края учреждению выдана бессрочная лицензия на право ведения образовательной деятельности от 20.04.2016 серии 26 Л 01 №0000978, регистрационный №4730.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлась заведующий Учреждением Галина Владимировна Волошенко (назначена на должность приказом начальника Управления образования администрации города Ессентуки от 27.12.2007 № 531-л).

Полномочия по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской

отчетности в проверяемом периоде переданы МКУ «МУЦ» г. Ессентуки на основании договора № БУ-10с от 09.01.2019.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось за счет:

средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки, выделенных в рамках субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели;

средств от оказания платных работ (услуг) и иной приносящей доход деятельности.

Выборочной проверке подвергнуты следующие документы за 2020 год:

- журналы операций и первичные документы к ним;
- главная книга;
- муниципальное задание и отчеты об его исполнении, планы финансово-хозяйственной деятельности;
- формы бухгалтерской отчетности;
- штатные расписания, приказы по основной деятельности и по личному составу;
- муниципальные контракты (договоры);
- учредительные, а также локальные организационно-распорядительные документы и др.

Нормативные документы, использованные в ходе проверки:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту - Федеральный закон № 402-ФЗ).
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Минфина России и подлежащие применению в проверяемом периоде.
- 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» (далее по тексту – приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н).
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» с изменениями и дополнениями (далее по тексту – приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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» с изменениями и дополнениями (далее по тексту - приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).
- Федеральный закон от 12.01.96 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее по тексту — Федеральный закон №7-ФЗ).
- Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации».
- «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

- «Гражданский кодекс РФ (часть вторая)» от 26.01.96 № 14-ФЗ.
- Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее по тексту – приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н).
- Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости".
- Прочие нормативные правовые акты, необходимые для применения в ходе контрольного мероприятия.

## **2. Проверка формирования и выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (оказания работ), правильность и своевременность составления отчета об исполнении муниципального задания, взаимодействие учреждения с учредителем.**

В соответствии с постановлением администрации города-курорта Ессентуки от 26.08.2016 №1431 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ессентуки и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с дополнениями и изменениями, далее – Порядок №1431), Учреждению доведено муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы на предоставление муниципальных услуг, которые включены в общероссийский базовый (отраслевой) Перечень муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось путем предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием, в соответствии с муниципальным заданием, муниципальных услуг.

Расчет финансового обеспечения на выполнение муниципального задания произведен Учредителем для каждой муниципальной услуги с учетом коэффициента выравнивания в целях соблюдения п.10.6 Порядка №1431, предусматривающего расчет суммы финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города Ессентуки.

В соответствии с требованиями Порядка №1431, на основании приказа Управления образования администрации города Ессентуки от 30.12.2019 №741 для формирования муниципальных заданий на 2020 год, Приложением №1 к указанному приказу, определены значения норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, выраженных в натуральных показателях, установленных отдельно по каждой услуге.

Муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы Учреждения предусмотрены следующие муниципальные услуги:

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

В соответствии с п.5 Порядка №1431 муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы доведено до Учреждения и утверждено начальником Управления образования администрации города Эссентуки 06.12.2019.

Проверкой установлено, что в нарушение требований п.15 приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», муниципальное задание Учреждения размещено с нарушением сроков на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

В соответствии с Порядком №1431, муниципальным заданием определены:

- показатели качества и объема услуги;
- порядок оказания услуги и осуществления контроля над исполнением муниципального задания;
- порядок информирования потребителей услуги;
- основания для досрочного прекращения исполнения муниципального задания;
- требования к отчетности и сроки ее предоставления.

Потребители услуги - физические лица от 1 года до 8 лет.

Форма муниципального задания соответствует требованиям Порядка №1431.

Допустимое отклонение значения показателей муниципального задания в 2020 году установлено в размере 5% и не превышает предельно допустимые значения, установленные Порядком №1431.

Пунктом 4 части II муниципального задания срок предоставления отчетов о выполнении муниципального задания установлен до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В ходе проверки установлено, что муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, Учредителем не установлен срок предоставления предварительного (прогнозного) отчета о выполнении муниципального задания, а также не установлен срок предоставления годового отчета о выполнении муниципального задания, что противоречит п.49, п.51 Порядка № 1431, (приложение №1).

Для оценки качества и объема оказанных муниципальных услуг, установленных муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (далее - муниципальное задание), в Учреждении использовались журналы (табеля) учета посещаемости.

В ходе проверки выполнения Учреждением муниципального задания в течение 2020 года установлены факты невыполнения плановых объемных показателей по состоянию на 01.07.2020. Плановый объемный показатель, установленный муниципальным заданием, на 01.07.2020 выполнен на 79,6 %. (плановый объемный показатель муниципальных услуг, установленный муниципальным заданием в количестве 314 человек, фактическое исполнение

составило -250 человек).

Неисполнение объемных показателей обусловлено тем, что с января по март включительно в 4 группах был введен карантин по ветряной оспе, а также в целях снижения рисков распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории города Эссентуки, по личному желанию родителей (законных представителей) воспитанников установлено свободное посещение, в связи с чем процент посещения снизился, что повлекло за собой невыполнение муниципального задания по показателям объема, установленными муниципальным заданием.

В связи с недостижением показателей объемов выполнения муниципального задания по итогам отчета за 1 полугодие 2020 года от 14.07.2021, Учреждению доведено новое муниципальное задание с корректировкой показателей в части объема предоставляемых услуг, на основании которого Учредителем в соответствии с п.10.7 Порядка №1431 произведено уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания сумму 562 646,70 рублей, заключено дополнительное соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания от 12.08.2020 №233.

При проверке исполнения показателей качества и объема муниципального задания по итогам 2020 года установлено, что все показатели, утвержденные муниципальным заданием, достигнуты, муниципальное задание выполнено в полном объеме.

### **3. Проверка формирования и выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Представленные к проверке планы финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Учреждения (далее – План ФХД), утвержденные в 2020 году составлены в соответствии с требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Эссентуки, подведомственных Управлению образования города Эссентуки, утвержденным постановлением администрации города Эссентуки от 26.12.2019 №1873.

План ФХД от 30.12.2019 Учреждения соответствует установленным требованиям и своевременно утвержден Учредителем.

Первоначальный объем поступлений на 2020 год согласно данным, отраженным в Плане ФХД от 30.12.2019, предусмотрен в сумме 26 863 401,00 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 20 863 587,00 рублей;

- поступления от иной приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 5 999 814,00 рублей.

В течение 2020 года в План ФХД вносились изменения в связи с распределением остатков средств на счетах по состоянию на 01.01.2020 года, изменением объема субсидии на выполнение муниципального задания, выделением субсидии на иные цели.

С учетом изменений планируемый размер поступлений согласно Плана ФХД от 26.12.2020 составил 27 519 359,00 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 21 805 156,91 рублей (в том числе остаток на 01.01.2020 в сумме 28 805,93 рублей, поступлений за счет возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 128 566,96 рублей (возмещение Фондом социального страхования расходов по временной нетрудоспособности);

- субсидия на иные цели в сумме 7000,00 рублей (противопожарные мероприятия);

- поступления от иной приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в сумме 6 340 151,06 рублей (в том числе остаток на 01.01.2020 в сумме 485 576,08 рублей).

Исполнение Плана ФХД учреждения по состоянию на 01.01.2021 представлены в таблице.

Наименование показателя		рублей		
		Утверждено планом ФХД	Исполнено фактически (кассовое исполнение на 01.01.2021)	Не исполнено плановых назначений
1		4	5	6
Субсидия на выполнение муниципального задания	Доходы учреждения	21 647 784,02	21 647 784,02	-
	Расходы учреждения- всего (включая остаток на начало года)	21 805 156,91	21 493 281,19	311 875,72
Собственные доходы Учреждения	Доходы учреждения	5 864 574,98	3 561 370,70	2 293 204,28
	Расходы учреждения- всего (в том числе остаток на начало года)	6 340 151,06	3 655 396,37	2 684 754,69
Субсидия на иные цели	Доходы/ Расходы учреждения	7000,00	7000,00	-

Невыполнение плановых назначений по собственным доходам Учреждения за 2020 год обусловлено снижением процента посещаемости воспитанников, в связи с ростом заболеваемости, а также мероприятиями по снижению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Проверкой установлено, что в нарушение требований п.15 приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» информация о



плане финансово-хозяйственной деятельности размещена Учреждением на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением установленных сроков.

#### **4. Расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания, иные цели и доходов от иной приносящей доход деятельности.**

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению на основании соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, соглашений о предоставлении субсидии на иные (далее – Соглашение). Средства от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности поступали на счет Учреждения на основании договоров, заключенных между Учреждением и родителями (законными представителями) воспитанников.

##### **4.1 Субсидия на выполнение муниципального задания.**

Между Учреждением и Учредителем на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов было заключено Соглашение от 12.12.2019 №19 «О предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки муниципальному или автономному учреждению города Эссентуки на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» на сумму 57 039 297,00 рублей, в том числе на 2020 год - 20 863 587,00 рублей, в которое в течение 2020 года на основании дополнительных соглашений от 18.03.2020 №64, от 12.08.2020 №233, от 16.12.2020 №343, от 30.12.2020 №381 внесены изменения, уточняющие объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год, который на 31.12.2020 составил 21 805 156,91 рублей.

Средства субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году направлены:

- на заработную плату с начислениями – 87,5%, или 18 814 757,43 рублей;
- на уплату налогов, сборов и иных платежей – 1,8% или 380 797,00 рублей;
- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 10,7% или 2 297 726,76 рублей.

Исполнение плановых назначений по состоянию на 01.01.2021 составило 98,6%.

##### **4.2 Субсидия на иные цели.**

На основании заключенного Соглашения от 11.08.2020 № 229 о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа город-курорт Эссентуки муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели, Учреждению в 2020 году предоставлена субсидия на противопожарные мероприятия в сумме 7000,00 рублей. Субсидия на иные цели исполнена в полном объеме. В ходе проверки неправомерного расходования средств субсидии на иные цели не выявлено.

##### **4.3 Средства, полученные от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности.**

Поступление средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности в течение 2020 года осуществлялось за счёт средств родительской платы на содержание детей в детском саду, а также от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности (безвозмездных денежных пожертвований).

В соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации города Эссентуки от 29.09.2017 №1330 «Об утверждении Порядка (выполнения) муниципальными учреждениями города Эссентуки дополнительных платных услуг (работ)» (далее - Порядок №1330), а также Порядком, утвержденным приказом Управления образования администрации города Эссентуки от 24.10.2018 №534 «Об утверждении Порядка оказания муниципальными образовательными учреждениями города Эссентуки платных образовательных услуг» (далее - Порядок №534), Учреждением утверждено Положение об оказании платных дополнительных услуг на 2020 год от 30.08.2019, где отражен порядок предоставления дополнительных платных услуг (работ), порядок расходования средств, полученных от оказания платных дополнительных услуг.

Проверкой соответствия Порядка предоставления дополнительных платных услуг Учреждения ч.2 п.6 Порядка №1330, ч.2 п.6 Порядка №534, нарушений не установлено.

В соответствии с ч.2 п.6 п/п 1 Порядка №1330, ч.2 п.6 п/п 1 Порядка №534 документ, устанавливающий стоимость дополнительных платных образовательных услуг (работ), согласован с Учредителем.

Стоимость дополнительных платных услуг (работ) устанавливалась перечнем дополнительных платных услуг и договором на оказание платных дополнительных образовательных услуг и составляла в 2020 году:

- «Лабиринты развивающих игр» - 550,00 рублей в месяц;
- «Обучение чтению и естествознанию»- 550,00рублей в месяц;
- «Ритмика» » - 550,00 рублей в месяц;
- «Спортивная гимнастика» - 550,00 рублей в месяц.

Оплата дополнительных платных услуг осуществлялась по безналичному расчету, путем перечисления денежных средств на лицевой счет Учреждения, согласно заключенным договорам.

Согласно п.2.8 Устава все полученные доходы, поступали в самостоятельное распоряжение Учреждения.

В течении 2020 года расходы за счет дополнительных платных услуг Учреждения производились по следующим направлениям.

Статьи затрат	структуре статей расходов, %/рублей	
	2020год	
Оплата труда с начислениями	48,4	655 815,01
Оплата налогов, сборов и иных платежей	1,8	25 239,00
Закупка товаров, работ и услуг (в том числе коммунальные	49,8	674 740,12

услуги)		
ИТОГО:	100,0	1 355 794,13

Расходы от платных дополнительных услуг были произведены с учетом затрат общехозяйственного назначения. Затраты на оплату труда работников произведены в соответствии с Порядком №1330, Порядком №534, Положением об оказании платных дополнительных услуг на 2020 год от 30.08.2019 и не превышают 60% от общей суммы полученных доходов.

При выборочной проверке произведенных расходов за счет приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2021 нарушений не установлено.

### 5. Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами.

По состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 года в регистрах бюджетного учета Учреждения отражена следующая задолженность по расчетам с дебиторами и кредиторами:

Номер счета бухгалтерского учета	Задолженность по состоянию на 01.01.2020 руб.	Задолженность по состоянию на 01.01.2021 руб.	Расшифровка
<b>Дебиторская задолженность</b>			
1. Субсидии на иные цели			
5.205.52.00	-	2500,00	Дебиторская задолженность по доходам будущих периодов от предоставления Учредителем субсидии на иные цели согласно СГС «Доходы»
2. Субсидии на выполнение муниципального задания			
4.205.31.000	57 039 297,00	64 887 103,00	Дебиторская задолженность по доходам будущих периодов от предоставления Учредителем субсидии на выполнение муниципального задания согласно СГС «Доходы»
4.303.02.000	149824,30	-	Дебиторская задолженность прошлых лет (суммы, начисленные по листам временной нетрудоспособности, оплаченным и подлежащим возмещению ФСС)
4.303.10.000	7 984,46	7984,46	Дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
3. Собственные доходы учреждения			
5.205.31.000	127028,07	205 281,41	Дебиторская задолженность по доходам (родительская плата)
<b>Кредиторская задолженность</b>			
1. Субсидии на выполнение муниципального задания			
4.302.21.000	7301,11	374,51	Кредиторская задолженность за услуги связи (декабрь 2019 года)
4.302.23.000	44779,13	-	Кредиторская задолженность за коммунальные услуги (декабрь 2019 года)
4.303.07.000	59281,49	-	Отражена переплата по взносам

			на обязательное медицинское страхование
4.303.10.000	312219,18	346043,16	Кредиторская задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
2. Собственные доходы учреждения			
2.205.31.000	319767,79	304600,25	Кредиторская задолженность по родительской плате
2.302.23.000	47408,63	17353,19	Кредиторская задолженность за коммунальные услуги (декабрь 2019 года)
2.303.02.000	2627,46	-	Кредиторская задолженность прошлых лет (суммы, начисленные по листам временной нетрудоспособности, оплаченным и подлежащим возмещению ФСС)
2.303.07.000	4620,70	-	Кредиторская задолженность по взносам на обязательное медицинское страхование (за декабрь 2019)
2.303.10.000	19932,45	-	Кредиторская задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (за декабрь 2019 года)

В ходе проверки данных регистров бухгалтерского учета по дебиторской и кредиторской задолженности на соответствие показателям, отраженным в формах годовой бухгалтерской отчетности, расхождений не установлено.

Выборочной проверкой достоверности данных о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности Учреждения установлено, что на балансе учреждения на 01.01.2020 и 01.01.2021 числится одновременно как дебиторская, так и кредиторская задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, что противоречит принципам признания объектов бухгалтерского учета в качестве активов и обязательств с учетом положений п. 36, 39 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н. Сумма искажения показателей ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального учреждения)», ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части информации об активах и обязательствах составила 7 984,46 рублей (приложение №2).

Кроме того в ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение п.79 ФСБУ " Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" результаты инвентаризации не в полном объеме подтверждены актами сверок, иными документами, позволяющими оценить достоверность показателей бухгалтерского учета и отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности на отчетную дату.

## **6. Проверка банковских операций.**

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в отделе №26 Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю открыты лицевые счета:

20216Ш84260 - лицевой счет бюджетного учреждения (для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания и собственными доходами учреждения);

21216Ш84260- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (для учета операций со средствами в виде субсидий на иные цели).

Учет движения денежных средств на лицевых счетах велся в разрезе каждого счета в Журналах операций с безналичными денежными средствами. Исходящее сальдо по выпискам лицевых счетов предыдущего дня соответствует входящему сальдо по выпискам следующего дня. Выписки по соответствующим лицевым счетам вместе с платежными документами подобраны в хронологической последовательности. К выпискам по лицевым счетам представлены первичные документы.

В ходе проверки полноты, правильности и своевременности отражения записей в регистрах бухгалтерского учета нарушений не выявлено.

#### **7. Проверка правильности расходования средств на заработную плату. Правомерность начислений и выплат по заработной плате работникам учреждения.**

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. Данные журналов операций соответствуют Главной книге. Начисление заработной платы производилось два раза в месяц и отражалось по учету своевременно и в полном объеме. Выплаты производились путем безналичного перечисления заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности на счета работников, открытые в кредитных организациях.

Штатные расписания в течение проверяемого периода утверждены заведующим Учреждения и в соответствии с п.7 постановления администрации города Ессентуки от 31.05.2016 №842 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений города Ессентуки» согласованы Учредителем.

Штатное расписание на 01 января 2020 года утверждено в количестве 64,97 штатных единиц. В течение 2020 года в штатное расписание внесены изменения в части касающейся увеличения количества штатных единиц на 0,33 ставки по должности воспитателя.

На основании п.4.23 Коллективного договора от 13.12.2019 на 2020-2022 годы установлены сроки выплаты заработной платы работникам Учреждения не реже, чем каждые две недели: за первую половину месяца - 23 числа текущего месяца и 8 числа следующего месяца за отчетным - окончательный расчет.

При проверке своевременности выплаты заработной платы работникам Учреждения нарушений не установлено.

Должностные оклады, перечни выплат компенсационного и стимулирующего характера работников Учреждения установлены в соответствии Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида №10 «Ивушка» (далее - Положение об оплате труда), утвержденного:

приказом заведующего от 01.10.2019 №151 со сроком действия до 31.05.2020;

приказом заведующего от 01.06.2020 №107 со сроком действия с 01.06.2020.

Проверкой соответствия Положения об оплате труда работников Учреждения Положению об оплате труда работников бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Эссентуки и Положения об оплате труда руководителей муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Эссентуки, утвержденному Постановлением администрации города Эссентуки от 22.05.2020 №661, несоответствий не установлено.

Фонд оплаты труда Учреждения на 2020 финансовый год сформирован на основании утвержденных штатных расписаний исходя из объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Фактов перерасхода фонда оплаты труда, превышения предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения по итогам исполнения Плана ФХД за 2020 год не установлено.

Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения на соответствие приказам заведующего Учреждения проведена выборочным способом на основании данных отраженных в главной книге, журналах операций «Расчеты по оплате труда», расчетных ведомостях, карточках-справках (ф.0504417), а также иных документов, отражающих операции по начислению и выплате заработной платы работникам Учреждения.

В ходе проверки правомерности начисления и выплат по заработной плате работникам Учреждения установлено.

Согласно приказам от 06.04.2020 №10-к, от 30.05.2020 №26-к, от 12.05.2020 №118-к от 01.06.2020 №128-к, от 29.06.2020 №143-к, шеф-повару Ефремовой Е.Н., кухонному рабочему Напний Е.Н., разрешено выполнять дополнительную работу сторожа путем совмещения должностей. Согласно внутреннему трудовому распорядку Учреждения график работы сторожа не совпадает со временем работы шеф-повара и кухонной рабочей, поручаемая дополнительная работа в течение установленной продолжительности рабочего дня невозможна. В соответствии со статьей 60.1. ТК РФ работник может выполнять другую регулярную оплачиваемую работу на условиях трудового договора в свободное от основной работы время у того же работодателя путем внутреннего совместительства. В противоречие положениям ст. 60.1, ст. 91 ТК РФ трудовые договора с вышеуказанными работниками не были заключены, учет фактически

отработанного времени, подтверждающего факт выполнения работниками дополнительной работы по должности сторожа, табелем учета использования рабочего времени не подтвержден.

*Сумма неправомерной выплаты с начислениями составила 44 098,90 рублей (в том числе: заработная плата - 33 870,00 рублей; начисления на выплаты по оплате труда (30,2%) – 10 228,90 рублей) (приложение №3).*

В проверяемом периоде работникам Учреждения, у которых месячная заработная плата с учетом выплат стимулирующего характера (премиальные выплаты по итогам работы) за норму рабочего времени превышала минимальный размер оплаты труда (далее – МРОТ), в противоречие ст. 133 ТК РФ производилась доплата до МРОТ.

*Сумма неправомерной выплаты доплаты до МРОТ работникам с начислениями за 2020 год составила 97 714,00 рублей (в том числе: сумма доплат сверх МРОТ - 75 049,17 рублей; начисления на выплаты по оплате труда (30,2%) - 22 664,83 рублей) (приложение №4).*

В проверяемом периоде выплаты компенсационного и стимулирующего характера заведующему учреждению устанавливались приказами начальника Управления образования администрации города Эссентуки в соответствии с постановлением администрации города-курорта Эссентуки Ставропольского края от 22.05.2020 №661 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Эссентуки».

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы заведующему Учреждения нарушений не установлено.

#### **8. Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

В течение проверяемого периода, сотрудникам Учреждения производилось возмещение командировочных расходов по проезду и проживанию.

К авансовым отчетам приложены первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, имеются заявления сотрудников на перечисление денежных средств на счета сотрудников, открытых в кредитных организациях. Возмещение расходов на командировочные расходы сотрудникам Учреждения производилось согласно учетной политики Учреждения, утвержденной приказом заведующей учреждения от 29.06.2018 №110, после предъявления подтверждающих документов. При проверке авансовых отчетов, первичных документов представленных сотрудниками, а также расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

#### **9. Проверка операций с основными средствами и товарно-материальными ценностями. Проверка использования муниципального имущества.**

Проверка фактического наличия и использования находящегося в муниципальной собственности недвижимого имущества, основных средств и материальных запасов, полноты и правильности учета проведена с учетом

положений ст. 131 Гражданского кодекса РФ, Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости", Федерального стандарта бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н, Инструкции №157н, приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, а также учетной политикой Учреждения для целей бухгалтерского учета на 2020 год, утвержденной приказом заведующего Учреждения от 29.06.2018 №110.

На основании постановления администрации города Эссентуки от 09.02.2009 №222, от 30.09.2009 №502 за Учреждением на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество. Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю 18.11.2011 учреждению выдано свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на нежилое здание – детский сад, инвентарный номер 7112, Литер А, этажность -2, общей площадью 2143,5 кв.м, расположенное по адресу: Ставропольский край, город Эссентуки, улица 60 лет Октября, дом №20. Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления 26-АЗ 597618, за регистрационным номером 26-26-30/005/2009-574 от 10.06.2009.

На основании постановления администрации города Эссентуки от 05.08.2003 №2116, от 18.05.2009 №770, Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю учреждению выдано свидетельство о государственной регистрации права, постоянного (бессрочного) пользования серии 26 АЗ 597619 на земельный участок площадью 9726,3 кв.м, расположенный по адресу: Ставропольский край, город Эссентуки, улица 60 лет Октября, 20, назначением: земли населенных пунктов -под детский сад, кадастровый номер 26:30:040202:0019.

Фактов нарушения требований к порядку учета объектов недвижимого имущества в бухгалтерском учете не установлено.

В соответствии с п.3 постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» следует, что перечни особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

К проверке представлен перечень особо ценного движимого имущества по состоянию на 01.01.2020, утвержденный начальником Управления и согласованный с Комитетом по муниципальной собственности города Эссентуки. Данные перечня соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности Учреждения по состоянию на 01.01.2020.

Принятие к учету материальных ценностей осуществлялось по фактической стоимости каждой единицы, на основании оформленных оправдательных документов в соответствии с п. 11 ФСБУ «Запасы». Списание материальных ценностей, в соответствии с Учетной политикой Учреждения производилось по



средней фактической стоимости на основании первичных учетных документов.

Списание продуктов питания осуществлялось на основании ежедневно составляемых меню-требований, данные накопительных ведомостей по расходу и приходу продуктов питания (ф.0504037 приход, ф. 0504038 расход) соответствуют данным бухгалтерских регистров (Журналов операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками и по выбытию нефинансовых активов).

Выборочной проверкой соответствия количества питающихся детей, отраженного в меню-требованиях, с табелями учета посещаемости детей расхождений не выявлено.

Учет операций по движению основных средств и материальных запасов велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выборочной проверкой полноты и своевременности отражения записей в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и по счетам бухгалтерского учета в Главной книге нарушений не установлено.

В проверяемом периоде материально ответственными лицом являлась: заместитель заведующего по АХР Корецкая Н.П. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен в установленном порядке).

При проверке соблюдения Учреждением порядка инвентаризации товарно-материальных ценностей Учреждения и оформления ее результатов установлено, что в нарушение п. 81 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" в Учреждении не проводилась обязательная при смене материально-ответственных лиц инвентаризация в период временного отсутствия материально – ответственных лиц.

В соответствии с требованиями п. 7 Инструкции № 191н, п. 81 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на основании приказа заведующего Учреждением от 22.12.2020 №211 проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности. Согласно представленным инвентаризационным описям по итогам инвентаризации за 2020 год излишков или недостач не уставлено.

В ходе контрольного мероприятия в Учреждении проведена выборочная инвентаризация основных средств по состоянию на 15.02.2021. По результатам проведенной инвентаризации, фактов неэффективного использования муниципального имущества находящегося на балансе учреждения, или имущества, используемого не в целях предусмотренных уставом Учреждения, не установлено. Недостач или излишков не выявлено.

**10. Проверка бухгалтерского учета, соблюдения установленных бухгалтерских форм и правильность оформления первичных учетных документов в бухгалтерских регистрах. Соответствие данных синтетического учета аналитическому учету, а также балансу и другим формам отчетности, представляемым в вышестоящие органы.**

К проверке представлена учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2020 год, утвержденная приказом заведующего Учреждения от 29.06.2018 №110.

Учетная политика, разработана исходя из особенностей структуры отраслевой деятельности, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, регулирующих вопросы бухгалтерского учета.

Во исполнение требований ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Учетная политика Учреждения размещена на официальном сайте Учреждения в сети интернет.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета ведутся в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, а также других нормативно правовых актов регулирующих ведение бухгалтерского учета.

В соответствии с п.19 Инструкции 157н по итогам календарного месяца, регистры бюджетного учета, сформированные в электронном виде, распечатывались на бумажный носитель (ввиду отсутствия технической возможности хранения в электронном виде) и подшивались в отдельные папки в хронологическом порядке.

В ходе проверки установлено, что формы месячной и квартальной и годовой отчетности за 2020 год, в соответствии с приказом Минфина № 33н, представленные в автоматизированной системе Web-консолидация соответствуют требованиям приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н и представлены в объеме и в сроки, установленные учредителем. При этом в нарушение п. 8 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 4 приказа Минфина России № 191н отдельные формы бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде не подписаны электронно-цифровой подписью руководителя. Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

В соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», формы бухгалтерской отчетности Учреждения размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Проверкой соответствия данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, регистрам бухгалтерского учета, на основании которых она составлена, установлено, что остатки на конец 2020 года, отраженные в главной книге, соответствуют показателям, отраженным в балансе (ф. 0503730) на конец отчетного периода.

#### **Сводные данные о выявленных нарушениях:**

Плановой выездной проверкой в муниципальном бюджетном образовательном учреждении комбинированного вида детский сад комбинированного вида №10 «Ивушка» города Эссентуки за 2020 год выявлены следующие нарушения

1. Неправомерное расходование бюджетных средств (по заработной плате с начислениями) – 141 806,63 рублей (606 07 01 0000000000 111 211, 606 07 01

0000000000 119 213).

2. Нарушение п. 36, 39 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н – 7 984,46 рублей.

3. Нарушение требований приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

4. Нарушение п.79 ФСБУ " Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

5. Нарушение п. 81 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

6. Нарушение п. 8 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 4 приказа Минфина России № 191н.


Ведущий специалист отдела  
по контрольно-ревизионной работе  
Финансового управления  
администрации г.Ессентуки

 Я.А. Гиюева

Копию акта получил:

  
должность

  
подпись

  
расшифровка  
подписи