

АКТ

выездной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Белочка» (МБДОУ детский сад «Белочка»)

г. Моршанск

23 мая 2025г.

Контрольное мероприятие проведено на основании: приказа финансового управления администрации Моршанского муниципального округа от 12.03.2025г. №15-п, плана проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2025 год.

Тема контрольного мероприятия: Проверка предоставления и (или) использования субсидий представленных из бюджета Моршанского муниципального округа бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности; - проверка достоверности отчёта об исполнении муниципального задания; - проверка достоверности отчёта о достижении показателей результативности.

Проверяемый период: с 01.01.2024 по 31.12.2024 года.

Контрольное мероприятие проведено: уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицам финансового управления администрации Моршанского муниципального округа - консультантом финансового управления Коротаевой Еленой Михайловной.

Срок проведения контрольного мероприятия не включая периоды его приостановления, составил: 25 рабочих дней с 18.03.2025г. по 21.04.2025г.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с 27.03.2025г по 09.04.2025г на основании приказа от 27.03.2025г №19-п «О приостановлении контрольного мероприятия».

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на 9 рабочих дней до 06.05.2024г на основании приказа от 09.04.2025г №22-п «О возобновлении контрольного мероприятия».

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Белочка» (МБДОУ детский сад «Белочка») (далее Учреждение) ОГРН 1026800680818 ИНН 6809004930. **Адрес места нахождения:** 393927, Тамбовская область, Моршанский муниципальный округ, с. Устье, ул. Молодёжная, д.1. Тел: 8(47533)52 0 02

Код по реестру участников бюджетного процесса 683LЭ666

Сведения об учредителе в 2024г Моршанский муниципальный округ.

Учреждением в Отделе №11Управления Федерального казначейства по Тамбовской области открыты:

лицевой счет бюджетного учреждения № 20646LЭ6660

лицевой счет бюджетного учреждения № 21646LЭ6660

В кредитных организациях счета отсутствуют.

Код и наименование вида деятельности: 85.11 образование дошкольное.

За проверяемый период учредительными документами, регламентирующими деятельность Учреждения, являлись:

1. Устав МБДОУ детский сад «Белочка» утвержденный постановлением администрации Моршанского муниципального округа Тамбовской области» от 09.01.2024г №17(с изменениями).
2. Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, выданное 02.12.2002 серия 68 №000262264.

Ответственными должностными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- Конькова Оксана Михайловна заведующая МБДОУ детский сад «Белочка» до 24.09.2024г
- Тишкова Ирина Владимировна - заведующая МБДОУ детский сад «Белочка» с 25.09.2024г.

Договор на бухгалтерское обслуживание заключен с МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» Моршанского муниципального округа от 30.01.2024г. За проверяемый период ответственными лицами за ведение бухгалтерского учета являлись:

- Глебова Нина Викторовна- начальник МКУ ЦБ до 28.03.2025г;
- Кондрашичкина Оксана Владимировна - начальник МКУ ЦБ с 31.03.2025г;
- Крючина Ольга Николаевна — главный бухгалтер МКУ ЦБ.

В ходе контрольного мероприятия рассмотрены:

- планы финансово - хозяйственной деятельности Учреждения за 2024 год и плановый период 2025-2026гг (приложение 1);
- отчёт об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности на 01 января 2025 года (приложение 2);
- муниципальное задание на 2024г и плановый период 2025-2026гг (приложение3);
- отчёт о выполнении муниципального задания за 2024г и плановый период 2025-2026гг (приложение4);
- регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы за 2024год;
- нормативные документы за 2024 год;
- расчетно-платежные ведомости, штатные расписания, табеля учета рабочего времени, трудовые договора за 2024 год;
- приказы за 2024 год;
- платежные документы за 2024 год.

Изучена информация, размещённая на официальном сайте РФ для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях.

МБДОУ детский сад «Белочка» является некоммерческой организацией, является юридическое лицо, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, штамп и печать установленного образца со своим полным

наименованием.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности серии РО №036097 выдана Управлением образования и науки Тамбовской области 27 декабря 2011 года.

МБДОУ детский сад «Белочка» осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным Учредителем.

За МБДОУ детский сад «Белочка», в целях обеспечения деятельности, в соответствии с Уставом Учредитель закрепляет на праве оперативного управления имущество, принадлежащее Учредителю на праве собственности.

МБДОУ детский сад «Белочка» владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии с его назначением, уставными целями деятельности и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Составление, утверждение и исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения

План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад «Белочка» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее-План) составлен в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Моршанского муниципального округа утвержденным Постановлением администрации Моршанского муниципального округа от 09.01.2024г. № 2 (далее Порядок) и утверждён заведующей Учреждения 24.01.2024г.

Плановые показатели составляются Учреждением на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, также согласно Порядка. По состоянию на 31.12.2024 года уточнённый план и исполнение составили:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 1 3852 129,00 рублей поступило 1 3852 129,00 рублей или 100%;
целевых субсидий и целей их предоставления 774 349,56 рублей поступило 602 560,83 рублей или 77,8%;

иных доходов, которые учреждение планирует получить при оказании услуг, выполнении работ за плату сверх установленного муниципального задания (в виде родительской платы) 426220,85 рублей поступило 726 220,85 рублей или 100%.

По выплатам, сформированным по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов запланировано в сумме 15 367 150,95 рублей исполнено 14 340 200,63 рублей или 93,3%.

Внесение изменений в План производилось в соответствии с Порядком.

Нарушений по плану финансово-хозяйственной деятельности не установлено.

Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Соблюдение условий соглашения о порядке, целях и условиях предоставления субсидии. Достоверность отчётности об исполнении муниципального

задания, о достижении показателей результативности

По состоянию на 01.01.2025г, субсидии на выполнение муниципального задания (далее-Субсидия) за счёт средств бюджета муниципального округа исполнено 9 630 800,00 рублей.

Основной объём Субсидий направлялся:

- на оплату труда сотрудников с кодом вида расходов 111 (далее- КВР) 5 300 326,79 рублей;
- на оплату взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иных выплат работникам учреждений (КВР 119) 15 030 637,72 рублей;
- на закупку товаров, работ и услуг (КВР 244) 2 000 347,13 рублей;
- на закупку энергетических ресурсов (КВР 247) 799 488,36 рублей.

Выборочной проверкой на наличие расходов оплаченных за счёт Субсидий и при этом не связанных с его выполнением, нарушений не выявлено.

Муниципальное задание на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов МБДОУ детский сад «Белочка» утверждено Постановлением администрации муниципального округа от 09.01.2024 №15.

Проверкой достоверности отчетов об исполнении муниципального задания установлено, что на 2024 год в муниципальном задании запланировано предоставление услуг дошкольного образования в образовательных учреждениях 80 физическим лицам, фактически составило 81 человек, что соответствует допустимому (возрастному) отклонению, которое составляет 10% от показателя объёма муниципальной услуги (копия муниципального задания и отчёт приложения 03,04).

В соответствии с пунктом 5 Порядка утвержденные муниципальные задания на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, отчеты об исполнении муниципального задания за 2024 год своевременно размещены на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.gov.ru), на официальном сайте муниципального учреждения.

Однако, в нарушении вышеуказанного пункта, на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» администрации Моршанского муниципального округа Тамбовской области информация не размещалась.

Субсидия финансировалась в соответствии с Соглашением от 09.01.2024 № 6 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», заключённым между администрацией муниципального округа и Учреждением (далее Соглашение №6), на 2024г утверждено 8 671 900,00 рублей. В течение 2024 года в вышеуказанное Соглашение вносились изменения, уточнённая сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2024 год утверждена в сумме 9 630

800,00 руб.

Вместе с вышеуказанными дополнительными соглашениями утверждены уточненные графики перечисления данного вида Субсидии.

При проверке соблюдения порядка и условий предоставления использования Субсидий установлено, что субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания соответствует целям и условиям заключённых соглашений.

Организация и ведения бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Бюджетного, Налогового, Гражданского кодексов РФ, Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказами Министерства финансов РФ: от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учёта и Инструкций по его применению»; 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 Инструкций по его применению» (с изменениями), (далее Инструкция № 157н); от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкций по его применению (далее Инструкция № 174н); от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) «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 инструкция № 52н) и иными внутренними актами.

Учетная политика в МБДОУ детский сад «Белочка» утверждена приказом заведующей от 28.12.2023 г. № 78 «Об учетной политике» (далее Учетная политика).

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С — Предприятие 8» данные бухгалтерских регистров соответствуют формам месячной, квартальной и годовой отчетности.

В учреждении в основном соблюдается порядок оформления бухгалтерских операций и отражение их в регистрах бухгалтерского учёта, а также порядок применения кодов операций сектора государственного управления (КОСГУ), но имеет место нарушения выше перечисленных инструкций отражённого в разделе «Расчеты с подотчетными лицами и поставщиками».

Расходование средств на оплату труда

В проверяемом периоде оплата труда работников осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения утвержденным приказом от 31.10.2017 № 50-о/д (с изменениями), и коллективным договором Учреждения принятого на собрании трудового

коллектива, от 12.10.2020г №3-8 (на 2021-2024гг), от 06.09.2024г (на 2024-2027гг), штатным расписанием на 2024г (с изменениями).

Правильность начисления заработной платы проверена путем сопоставления расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, табелями учета рабочего времени, трудовыми договорами, приказами руководителя.

Для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени применяется табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421). Проверка начисления заработной платы за 2024 год проведена выборочным методом. За июнь - начисление отпускных, ноябрь, декабрь 2024г. начисление заработной платы по всем работникам.

Расчеты с сотрудниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников.

При проверке правильности начисления заработной платы выборочным методом за 2024 год нарушений не установлено.

Кассовые и банковские операции

Кассовые и банковские операции проверены выборочным методом за 2024год. Порядок ведения кассовых операций в проверяемом Учреждении определяется: Указанием Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими и лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указание №3210-У), положением Банка России от 12.10.2011г №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» (далее — Положение № 373-П), с инструкцией 157н. Ведение кассовых операций возложено на кассира Учреждения Лосеву Ю.В. с ней же заключен договор о полной материальной ответственности. Лимит остатка денежной наличности в кассе Учреждения, установленный в размере 2500,0 рублей в проверяемом периоде соблюдался и остатков не было.

Полученные из банка в кассу денежные средства оприходованы полностью и своевременно. Расходы денежных средств из кассы подтверждены оправдательными документами. Кассовая книга за 2024 год пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и ведется в соответствии с главой 5 Положения № 373-П.

При проверке банковских операций установлено, что остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным, отраженным в регистрах бюджетного учета.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизированы накопительным способом в журналах операций №1 «Касса» и №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами».

Расчеты с подотчетными лицами и поставщиками

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным способом за период с января по август 2024г.

Материально ответственным лицами в проверяемом периоде являлись младший воспитатель детского сада «Белочка» Горева Татьяна Владимировна, заведующая Марусинским филиалом Кочетова Татьяна Владимировна и заведующая Вязлинского филиала Ефремова Надежда Викторовна. В соответствии Положением об учетной политике установлены сроки выдачи наличных денежных средств под отчет на срок не более 30 дней на приобретение продуктов питания; 10 дней во всех других случаях при условии полного отчета подотчетного лица по ранее выданному авансу. Выдача наличных денежных средств работникам Учреждения производилась по распоряжению начальника МКУЦБ на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса, сроков сдачи авансового отчёта.

Часто встречаются заявления о выдаче денежных средств в подотчет на приобретение продуктов питания, а на самом деле имеет место быть возмещение затрат, так заявление на выдачу в под отчет приложено к расходному ордеру № 05 от 21.02.2024 (копия расходного ордера приложение 05) и авансовый отчет от 29.02.2024 №2(прилагается 06). В данном случае имеет место возмещение кредиторской задолженности по уже израсходованным средствам, авансовый отчет об израсходованных суммах был 29.12.2023г №101.

В авансовых отчетах до ноября 2024г отсутствуют суммы выдачи перерасхода по авансовому отчету. К примеру, в авансовом отчете №92 от 31.10.2024г. перерасход на отчетную дату по подотчетному лицу Кочетовой Т.В. составил 23755,56 руб., возмещение отражено не в соответствующем разделе, а в выдаче аванса (копия авансового отчёта приложение 07).

За проверяемый период учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизированы накопительным способом в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами», которые ведутся по каждому подотчетному лицу отдельно и выводятся остатки. При сверке выданных сумм из кассы, с журналом операций и главной книгой по расчетам с подотчетными лицами, расхождений не установлено.

По расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 01.01.2024г. числится кредиторская задолженность в сумме 96 587,74 рублей. По состоянию на 01.01.2025 г. числится кредиторская задолженность в сумме 89 649,76 рублей.

Данные по расчётам с поставщиками и подрядчиками систематизированы накопительным способом на основании первичных документов (счетов на оплату, товарных накладных, актов приёмки передачи), отражены в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по каждому поставщику и подрядчику отдельно, выводятся остатки.

При сверке сумм остатков на счетах расчётов с поставщиками и подрядчиками по журналу операций №4 с актами сверки на 01.01.2024г и

накопительными документами подкреплёнными к журналу операций обнаружено, что в нарушение требований (п. 1 ст. 9, п. 8 ст. 3 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), остаток по ПАО «Тамбовская энергосбытовой компании» на начало года в журнале ордере 20291,41 рубль, а по акту сверки от ПАО «Тамбовская энергосбытовой компании» 20303,36 рублей в итоге разница 11,95 рублей, на 31.12.2024г по журналу операций расчётов с поставщиками и подрядчиками остаток 364,86 рублей в акте сверки 352,91 рубль в итоге разница 11,95 рублей. В инвентаризационной ведомости №1 на 01.10.2024г признан остаток как и в журнале операций №4 расчётов с поставщиками и подрядчиками 14811,06 рублей, в тоже время в акте сверке на 01.10.2024г 14823,01 рублей, в итоге разница на 11,95 рублей (копия журнала операций, акта сверки приложение 08).

Отсутствие актов сверки с ООО «Партнёр», ООО «Рассвет-1», ООО «Роско», ИП Розвязева Н.И. не позволило проверить достоверность остатков.

Инвентаризация расчётов с организациями и учреждениями дебиторской и кредиторской задолженности Учреждением проведена на 01.10.2024г. Однако, проведение инвентаризации расчётов, в том числе на основе актов сверки, обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности. Учреждением нарушен раздел 3.п.74 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Учреждение допустило оплату пеней за просроченные платежи ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» 495,36 рублей, что не считается заданным результатом деятельности учреждения и расходы являются неэффективными.

Кроме того, имело место несвоевременной оплаты договоров:

1. Договор от 01.10.2024г. №107 с ТОГБУЗ «Моршанская ЦРБ» на проведение медосмотра на 81113,0 рублей, акт выполненных работ №М2-074 от 04.10.2024г и счётом № М2-074 от 04.10.2024, Срок оплаты договором установлен в течение 15 рабочих дней с момента предоставления счёта на оплату (п.2.2 договора), оплата произведена платежным поручением от 16.12.2024 №366806 на 81113,0 рублей, что на тридцать четыре дня позже установленного срока. (приложение 09);

2. Договор от 08.08.2024г. №34-др с ФБУЗ Центр гигиены эпидемиологии в Тамбовской области» дератизация помещения на 17907,49 рублей, акт выполненных работ №ООГУ-000693 от 12.08.2024г и счёт № ООГУ-000397 от 08.08.2024, срок оплаты договором установлен в течение 5 банковских дней с момента получения счёта на оплату (п 3,3 договора), оплата произведена платежным поручением от 23.09.2024 №843036 на 17907,49 рублей, что на двадцать семь дней позже установленного срока. (приложение 10);

3. В нарушение требований ч. 1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, п. 10, 318 Инструкции № 157н в журнале по расчетам с поставщиками

и подрядчиками в августе 2024 года учреждением отражены принятые обязательства по договору от 05.06.2024г № 28 ПОУУУТЕТ-2024 с «ИП Черных» на 94800,0 рублей. И также срок оплаты договором установлен в течение 10 рабочих дней с момента подписания акта выполненных работ от 28.08.2024г (п 3.1 данного договора), оплата произведена платежным поручением от 23.09.2024 №843249 на 94800,0 рублей, что на восемь дней позже установленного срока (копия журнала операций, акта сверки, счета приложение 11).

Учет поступления и выбытия основных средств, материальных запасов.

Поступления и выбытия основных средств сверены с первичной документацией по приобретению основных средств, оборотно сальдовыми ведомостями по счетам 101, балансом (Ф0503730), главной книгой (Ф0504072). В течение года вложения в основные средства составили 16 654,00 рублей, списано 3767,0 рублей. Балансовая стоимость объектов основных средств счёта 4 101 00 000 на 01.01.2024г. составила 7626478,59 рублей, на 01.01.2025г составила 7639365,59 рублей.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме автоматизировано (в программном продукте 1С бухгалтерия) с заполнением всех необходимых реквизитов.

Материальные ценности оприходованы на счетах бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

За проверяемый период проведена инвентаризация имущества детского сада на основании приказа от 01.10.2024 №83-ОД, недостач и излишек не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия

- Составление, утверждение и исполнение плана финансово - хозяйственной деятельности бюджетного учреждения нарушений не установлено;
- Использование субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг нарушений не установлено;
- Муниципальные задания на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов своевременно размещены на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях, на официальном сайте муниципального учреждения;
- В нарушение п. 5 Порядка утвержденные муниципальные задания на официальном сайте администрации Моршанского муниципального округа Тамбовской области в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» не размещались;
- При расходовании средств на оплату труда нарушений не установлено;
- В нарушение требований ч. 1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете, п. 10, 318 Инструкции № 157н в журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками, журнале по прочим операциям в августе 2024 года, учреждением отражены

принятые обязательства по договору от июня 2024г., также имели место несвоевременные оплаты по договорам;

- В нарушение раздела 3.п.74 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», (п.1 ст.9, п.8 ст.3 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») в результате инвентаризации расчётов с организациями и учреждениями, не приняты меры по устранению расхождений по акту сверки ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»;

- Допущены не эффективные расходы 495,36 рублей в виде оплаты пеней за просроченные платежи с энергосбытовой компанией.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Белочка» вправе предоставить письменное замечание (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течении 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо

Консультант

финансового управления

(должность)

23.05.25

(дата)

Е.М. Коротаева

(подпись)

Е.М. Коротаева
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получили:

наглавыш

должность

О.В. Родраменкина

ФИО

Родраменкина

подпись

23.05.25

дата

Заведующий д/с

должность

И.В. Тишкова

ФИО

И.В. Тишкова

подпись

23.05.25

дата