

Акт

камеральной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г.Данилова Ярославской области

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

г. Данилов

место составления

« 31 » марта 20 23 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления администрации Даниловского муниципального района №32 от 14.03.2023г. «О проведении плановой камеральной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №4 г.Данилова Ярославской области», в соответствии с положением «О финансовом управлении администрации Даниловского муниципального района», утвержденного Постановлением главы Даниловского муниципального района от 23.06.2021 г. № 0462, на основании п.3 Плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Даниловского муниципального района на 2023 год при исполнении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным приказом от 29.12.2022г. № 119, в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (далее - федеральный стандарт № 1235).

(указываются наименование и реквизиты приказа

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнение работ), субсидии на иные цели, их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г.Данилова Ярославской области.

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022г.

Контрольное мероприятие проведено

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

заведующим отдела финансового контроля финансового управления администрации
Даниловского муниципального района Городниковой Н.А.

(указываются должности, фамилии, инициалы)

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²: - Аникина Светлана
Олеговна - начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности-главный бухгалтер,
Макова Светлана Евгеньевна - консультант отдела бухгалтерского учета и отчетности
(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 ³)

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные обмеры
объемов выполненных работ:

(указываются экспертизы, контрольные

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование) ⁴ -

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления,
составил 14 рабочих дней с « 14 » марта 2023 года по « 31 » марта 2023 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось ⁵ с « - » - 20 года
по « - » - 20 года на основании _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ - _____ рабочих дней на
основании ⁶ _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:

Полное наименование проверяемого учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №4 г.Данилова Ярославской области (сокращенное - детский сад №4).

Детский сад №4 зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Ярославской области. Государственный регистрационный номер записи 1067611019981. ИНН 7617007489 КПП 761701001.

Юридический адрес: 152070, Ярославская область, г. Данилов, ул. Петербургская, д. 16;

Фактический адрес: 152070, Ярославская область, г. Данилов, ул. Петербургская, д. 16, ул. Свердлова, д.8.

Детский сад №4 по своей организационно-правовой форме является дошкольной образовательной организацией, тип учреждения – бюджетное учреждение.

Учредителем детского сада и собственником имущества №4 является Даниловский муниципальный район Ярославской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Даниловского муниципального района Ярославской области, управление образования администрации Даниловского муниципального района Ярославской области.

Детский сад №4 является некоммерческой организацией и руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Ярославской области, муниципальными нормативными актами Даниловского муниципального района, настоящим Уставом и локальными актами Учреждения. Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (п.1.9 Устава). В соответствии со ст. 220.1 Бюджетного кодекса, учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производится на лицевых счетах, открываемых в соответствии с положениями настоящего Кодекса в Федеральном казначействе, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органе управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации. В данном учреждении лицевые счета открыты в финансовом управлении администрации Даниловского муниципального района Ярославской области. Учреждение имеет печать с полным наименованием Учреждения на русском языке, штампы со своим полным и сокращенным наименованием, бланки со своим наименованием, официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В проверяемом периоде источником формирования финансовых ресурсов являются:

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

- субсидии из муниципального бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных слуг (выполнением работ);
- субсидии из муниципального бюджета на иные цели в случаях и порядке, установленном администрацией Даниловского муниципального района Ярославской области;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Главным распорядителем бюджетных средств является Управление образования администрации Даниловского муниципального района Ярославской области, расположенное по адресу: Ярославская область, г. Данилов, ул. К. Маркса, д. 34. Ведение бухгалтерского учета на основании договора от 01.01.2022г. на передачу ведения бухгалтерского учета осуществляет муниципальное учреждение «Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Даниловского муниципального района» с передачей права первой подписи в платежных документах директору МУ «ЦОФОРУ» Волошиной О.В. и заместителю директора, главному инженеру МУ «ЦОФОРУ» Петуховой Ю.В., права второй подписи главному бухгалтеру МУ «ЦОФОРУ» Тянгинской С.Ф. и заместителю главного бухгалтера МУ «ЦОФОРУ» Твороговой С.А.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Детский сад №4 также осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью его деятельности.

Детский сад №4 реализует дополнительные общеразвивающие программы художественно-эстетической, социально-педагогической, физкультурно-спортивной, естественно-научной направленности.

Предметом деятельности является организация общественных отношений в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечение государственных гарантий прав и свобод человека в сфере создания условий для реализации права на образование.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация образовательных программ дошкольного образования;
- реализация дополнительных общеобразовательных программ;
- осуществление присмотра и ухода за детьми;
- реализация адаптированных образовательных программ дошкольного образования;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- коррекция отклонений в физическом, психическом развитии и в развитии речи воспитанников;
- организация охраны здоровья обучающихся (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации).

На право осуществления образовательной деятельности имеется лицензия серии 76ЛО2 № 0001173 от 10.08.2016 г.

1. Проверка исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и выполнения работ на 2022 год.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнения работ на 2022 год утверждено приказом управления образования администрации Даниловского

муниципального района № 251 от 30.12.2022 года. Предметом муниципального задания являются муниципальные услуги:

- присмотр и уход;
- реализация основных образовательных программ дошкольного образования от 3 до 8 лет;
- реализация основных образовательных программ дошкольного образования от 1 года до 3 лет.

Приказом Управления образования №284 от 30.12.2022г. утверждены базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг. Величина нормативных затрат на реализацию основных образовательных программ дошкольного образования от 3 до 8 лет – 8946701,54 руб., на реализацию основных образовательных программ дошкольного образования от 1 до 3 лет – 1559453,57 руб., на присмотр и уход – 1035195,89 руб.

По состоянию на 31.12.2022г. исполнение муниципального задания составляет 11658714,11 руб. в том числе остаток 2021 года 342325,29 руб., при плановых показателях 11883676,29 руб. или 98,1 %.

Муниципальное задание сформировано в соответствии с п.3 раздела 2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением администрации Даниловского муниципального района «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» №0568 от 17.07.2020г. Следует отметить, что в нарушение п.5,6 раздела 2 Порядка муниципальное задание сформировано на 2022 год, а не на срок 3 года (в пределах срока бюджетного планирования).

Отчет о выполнении муниципального задания сформирован в соответствии с Приложением №2 порядка. Следует отметить, что в нарушение п.7 раздела 2 Порядка, отчет о выполнении муниципального задания на официальном сайте учреждения не размещен.

2. Осуществление контроля за соблюдением целей, условий и порядка предоставления субсидий на иные цели и ответственность за их несоблюдением.

Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета Даниловского муниципального района на иные цели бюджетным учреждениям, полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет управление образования администрации Даниловского муниципального района утвержден Постановлением администрации Даниловского муниципального района №0333 от 13.05.2021г. В соответствии с п.2.3 раздела 2 данного Порядка в составе предложений по объёму субсидий учреждения предоставлены пояснительная записка, содержащая обоснование необходимости получения бюджетных средств и расчет – обоснование, подтверждающий расчет размера субсидии. В соответствии с разделом 3 Порядка учреждением предоставлены:

- отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия;
- отчет о достижении значений результатов использования субсидии и т.д.

3. Банковские операции.

Для осуществления деятельности в проверяемом периоде использованы следующие лицевые счета:

- 805050146 – лицевой счет бюджетного учреждения;
- 805050148 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;

805050147 – лицевой счет по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Произведенные банковские операции соответствуют выпискам из соответствующих лицевых счетов, открытых в финансовом управлении. Все произведенные операции подтверждены оправдательными документами.

4. Кассовые операции.

В ходе ревизии сплошным порядком проверены кассовые документы за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 гг.

Обязанности по ведению кассовых операций возложены на бухгалтера МУ «ЦОФОР» Суслову Н.Б., с которой заключен договор о материальной ответственности.

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Указаниями Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Первичные кассовые документы отражены в журнале операций по счету «Касса» в полном объеме.

5. Правильность и своевременность расчетов с подотчетными лицами.

Для осуществления хозяйственной деятельности учреждение использует наличные денежные средства, выдаваемые под отчет материально-ответственным лицам, в учетной политике учреждения оговорен перечень лиц, которые могут получать наличные денежные средства на оплату хозяйственно-операционных расходов. С лицами, имеющими право на получение подотчетных сумм, заключены договора о материальной ответственности. Денежные средства для выдачи в подотчет перечисляются безналичным путем на зарплатную банковскую карту с письменным уведомлением сотрудника. За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 гг. сплошным порядком проверена полнота и своевременность расчетов с подотчетными лицами.

Выборочным способом проверена полнота оприходования материальных ценностей, приобретенных за счет подотчетных сумм. Нарушений не установлено.

6. Средства в расчетах. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №4 г.Данилова Ярославской области на 01.01.2023 г. имела следующую структуру задолженности:

Наименование показателя	Собственные доходы (руб.)	Средства на выполнение муниципального задания (руб.)	Субсидия на иные цели (руб.)
Дебиторская задолженность			
205000	-	-	-
206000	-	154,42	
208000	-	-	-
Кредиторская задолженность			
205000	51317,50		-
302000	-	359684,30	-
303000		235394,24	-
304000	-	-	-

При ведении операций, связанных с расчетами с поставщиками фактов несвоевременного отражения в бухгалтерском учете первичных учетных документов не установлено.

7. Расчеты по оплате труда.

В ходе плановой ревизии проведена проверка правильности начисления заработной платы работникам муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г. Данилова Ярославской области.

Тарификационные списки педагогического персонала школы утверждены начальником управления образования администрации Даниловского муниципального района.

Штатные расписания утверждены на 01.02.2022г., 01.09.2022г., 02.11.2022г. Штатное расписание на 02.11.2022г. утверждено с месячным фондом 464271,50 руб. и количеством штатных единиц – 24,6, в том числе педагогический персонал – 202923,15 руб. и количеством штатных единиц – 7,95.

Выплаты доплат и надбавок производятся на основании Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников Дмитриевской средней школы.

Вопрос правильности ведения расчетов по оплате труда проверен выборочным порядком на примере начисления и выплаты заработной платы за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. воспитателям Мараховской Л.Н., Андреевой Н.В., сторожу Батуриной И.К., оператору Горбунову Н.Н., повару Тихомировой И.Н., завхозу Игнатъевой Т.А., младшему воспитателю Кудряшовой В.Ю. Нарушений не установлено.

8. Основные средства, товарно-материальные ценности и нематериальные активы.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №4 г. Данилова Ярославской области на праве оперативного управления использует имущество, находящееся в муниципальной собственности Даниловского муниципального района Ярославской области.

По состоянию на 01.01.2023 года учреждение имеет следующую структуру основных средств и материальных запасов:

(руб.)

Наименование	Собственные доходы	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия на иные цели

«Основные средства	39455,00	9998729,76	-
в т.ч. жилые помещения	-	-	-
нежилые помещения	-	5750634,67	-
сооружения	-	-	-
машины и оборудование	-	2068793,22	-
транспортные средства	-	-	-
производственный и хозяйств. инвентарь	34625,00	2171430,87	-
библиотечный фонд	-	-	-
прочие основные средства	4830,00	7871,00	-
Материальные запасы	761685,11	424774,29	-

Выборочным способом проведена проверка полноты оприходования и списания материальных ценностей. Приобретенные материальные ценности оприходованы в полном объеме. В период ревизии проведена инвентаризация продуктов питания, материальных запасов. Фактическое наличие продуктов питания и материальных запасов соответствует данным бухгалтерского учета (инвентаризационная опись 1,2). списание материальных ценностей производится по акту формы по ОКУД 0504230 «Акт о списании материальных запасов», который составляется и подписывается комиссией, и утверждается руководителем учреждения, следует отметить, что так же ведется «Ведомость на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения» (форма 0504210). Данная форма применяется для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных целей (Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н).

С лицами, ответственными за хранение материальных ценностей, заключены договора о полной материальной ответственности. списание продуктов питания осуществляется на основании «Меню - требования на выдачу продуктов питания», Акта о списании материальных запасов, которые утверждаются директором учреждения. По итогам месяца, на основании составленных меню – требований, составляется Накопительная ведомость по расходу продуктов питания.

Операции по движению материальных ценностей подтверждены первичными документами.

9. Проверка целевого расходования субвенции на компенсацию расходов на содержание ребёнка в дошкольной образовательной организации.

Проведена проверка целевого расходования субвенции на компенсацию расходов на содержание ребёнка в дошкольной образовательной организации.

При проверке наличия документов, предоставленных в соответствии с п. 2 Порядка назначения и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (утв. приказом департамента образования Ярославской области от 25 марта 2014 г. N 10-нп), нарушений не установлено.

10. Правильность расходования денежных средств на капитальный и текущий ремонт. Проверка фактического объема выполненных работ.

В проверяемый период капитальный и текущий ремонт в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №4 г. Данилова Ярославской области не проводился.

11. Контроль за полнотой и достоверностью предоставляемой отчетности о реализации муниципальных программ Даниловского муниципального района, в том числе об исполнении муниципальных заданий.

Проверка организации работы по вопросам ведения бухгалтерского учета проводилась начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности - главным бухгалтером Аникиной С.О. и консультантом отдела бухгалтерского учета и отчетности Маковой С.Е.

Бухгалтерский учет осуществляется с помощью программного обеспечения «1С: Предприятие. Бухгалтерия для бюджетных учреждений; 1С: Предприятие. Зарплата + кадры» в соответствии с приказами МФ РФ от 01.12.2010г. № 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 - «Приказ № 157н»); от 12.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - «Приказ № 162н»), от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственных организаций, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными муниципальными учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - «Приказ №52н»), учетной политикой учреждения, утвержденной приказом муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 №29-од от 10.12.2021г.

Проверены денежные документы за декабрь 2022года. Все принятые к учету первичные документы систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным образом в соответствующих регистрах бюджетного учета. Наименования дел содержат индекс, наименование и срок хранения дел согласно Номенклатуре дел.

Проверкой установлено:

По содержанию учетной политики имеются замечания:

- в п 5.1.1 указаны счета не применяемые в бухгалтерском учете (сч.401.41 и сч.401.49);

- не прописаны в учетной политике по счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», что в бухгалтерском учете 15-17 разрядах номера счета синтетического учета применяется код вида расхода;

- в приложение №1 плана счетов бюджетных учреждений с 2022г. к приказу №29-од от 10.12.2021г. отразить счета, применяемые в этой организации.

С лицами, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности по форме, утвержденной приложением №2 Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002г. №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

В соответствии с п.9 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. №33н (далее - «Инструкция №33н»), «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995г. №49 (далее - «Методические указания»), приказом по учреждению «О проведении инвентаризации»

от 06.10.2022 г. №25-о.д. перед составлением годового отчета проведена инвентаризация нефинансовых активов (материальных запасов, денежных средств, финансовых обязательств).

Проверкой соответствия данных ф.0504071 «Журнал операций» и ф.0504072 «Главная книга» отклонений не установлено.

В нарушении приложения №5 «Приказа №52н» в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам не заполнена графа "Наименование показателя", в которой должно указывается наименование дебитора: наименование учреждения (организации) - для юридического лица; фамилия, имя, отчество - для физического лица.

Для контроля за соответствием учетных данных по объектам основных средств материально-ответственных лиц и данных по соответствующим счетам аналитического счета составляется ф.0504035 «Оборотная ведомость по нефинансовым активам». Данные ведомости по состоянию на 01.01.2023г. соответствуют данным ф.0504072 «Главная книга».

Проверкой правильности отнесения основных средств по счетам бюджетного учета нарушений не установлено.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в ф.0504035 «Оборотная ведомость по нефинансовым активам». Данные ф.0504035 по состоянию на 01.01.2023г. соответствуют данным ф. 0504072 «Главная книга».

Для контроля за правильностью бухгалтерских записей по учету материальных запасов ведется ф.0504035 «Оборотная ведомость по нефинансовым активам». Данные ф.0504035 по состоянию на 01.01.2023г. соответствуют данным ф.0504072 «Главная книга».

Проверкой правильности отнесения материальных запасов по счетам бюджетного учета нарушений не установлено.

Годовой отчет сформирован в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. №33 « Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Выборочной проверкой достоверности данных годового отчета за 2022 год проверены следующие формы:

- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) расхождений между главной книгой и формой не установлено;

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) расхождений не установлено;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) код вида финансового обеспечения субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания расхождений не установлено;

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) код вида финансового обеспечения субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания расхождений не установлено.

12. Соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Приказом учреждения №60-од от 21.09.2016 года «О назначении контрактного управляющего и утверждении должностной инструкции» в соответствии со ст.38 Федерального закона от 05 апреля 2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» назначена контрактным управляющим заведующим детским садом №4 Сиверикова И.А. и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

Сиверикова И.А. прошла обучение по программе "Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» в период 18.05.2022 – 07.06.2022 года в объеме 144 часа. Приказом №4 от 09.09.2022г. в соответствии со ст.94 ответственным за проведение экспертизы и приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги назначена Сиверикова И.А.

- Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона.

Закупки произведены в соответствии с приказом Управления образования администрации Даниловского муниципального района №218 от 11.08.2016г. «Об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» установлены требования к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг).

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2022 год утвержден 19.01.2022г. и размещен в единой информационной системе 20.01.2022 г.

Согласно плана - графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2022 год от 14.03.2023г. совокупный годовой объём закупок составляет 3888069,38 руб., что соответствует плану ФХД совокупный годовой объём закупок предусмотрен в сумме 3888069,38 руб. Оплата по договорам, произведенным в 2022 году составила 3385788,65 руб. Изменения в план – график внесены 14.03.2023.

- Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

В ходе выборочной проверки обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключенных с единственными поставщиками были проверены договора, включенные в план - график на 2022 год.

В целях настоящего Федерального закона обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно ст. 22 Закона N44-ФЗ НМЦК определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующих методов: метода сопоставимых рыночных цен, нормативного, тарифного, проектно-сметного, затратного методов.

Планом - графиком предусмотрена закупка в соответствии с п. 29 ч.1 ст.93 №44-ФЗ:

- договор энергоснабжения №76414004086 от 24.01.2022г. на поставку электроэнергии на сумму 647747 руб. Применен тарифный метод для обоснования НМЦК. Поставщик – ПАО «ТНС энерго Ярославль». Договор исполнен на сумму 559000 руб. Дополнительными соглашениями №2 к договору энергоснабжения внесены изменения в п.4.1 раздела 4 контракта – цена контракта 559000 руб.

Планом - графиком предусмотрены закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4, 5 ч.1 ст.93 №44-ФЗ:

- договор поставки №22 от 27.05.2022г. на поставку котла «Хопер – 100» с автоматикой САБК-М стоимостью 185000 руб. Поставщик – ИП Дайхин Г.Е. Товарная накладная №15 от 27.05.2022г.

- договор поставки №23 от 27.05.2022г. на поставку с автоматики САБК-8-110М 12 стоимостью 25000 руб. Поставщик – ИП Дайхин Г.Е. Товарная накладная №17 от 27.05.2022г.

- договор №16/06/22-1 от 16.06.2022г. на выполнение работ по гидропневматической промывке и гидравлическим испытаниям системы отопления двух

зданий по следующим адресам: 152070 Ярославская область, г.Данилов ул. Петербургская 16 и ул. Свердлова 8 на сумму 34000 руб. Поставщик – ООО «Яртепло». Срок выполнения работ: 20.06.2022-30.08.2022г. Акт выполненных работ №250 от 20.07.2022г

- договор на поставку методических пособий №20 от 19.01.2022г. на сумму 33200 руб. Поставщик – ИП Матвейчев А.К. Товарная накладная №6 от 19.01.2022г. Приобретены:

- дидактическое пособие «Солнечные часы» стоимостью 11857,15 руб.
- «Ловец облаков» стоимостью 11738,57 руб.
- дидактическое пособие «Градусник настроения» 0,2*0,9м стоимостью 1778,57 руб.
- театральная декорация «Мельница» стоимостью 7825,71 руб.

- договор №242 от 31.10.2022г. на поставку контейнера для ТБО на сумму 17150 руб. Поставщик – ООО «ПромРегион». Универсальный передаточный акт №572 от 15.11.2022г.

Следует отметить, что в нарушение п.2 ст. 34 №44-ФЗ в договорах поставки №22 и №23 от 27.05.2022г. поставщик ИП Дайхин Г.Е. отсутствует обязательное условие контракта о твердой цене контракта. При заключении контракта указывается, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

При использовании метода сопоставимых рыночных цен заказчик вправе осуществлять закупку товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по наименьшей цене контракта, коммерческие предложения перед осуществлением закупок собирались, анализ рынка проводился.

- Соблюдение предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Данный вопрос проверен выборочным способом.

Согласно предоставленным товарным накладным, актам выполненных работ, оказание услуги по вышеуказанным договорам произведены в сроки и в объемах.

В целях определения соответствия поставленного товара (работы, услуги) условиям контрактов проверены исполненные контракты (договора) и документы поставщиков (счета-фактуры, товарные накладные с подписью должностного лица в получении товара (работы, услуги) и другие документы), отраженные в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Экспертиза соответствия предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов условиям контрактов проведена в соответствии с п.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ.

- Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки была проведена по вышеуказанным закупкам, осуществленным заказчиком.

Закупки товаров, выполнение услуг по вышеуказанным договорам были осуществлены в соответствии с целями и видами деятельности, определенными Уставом муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г.Данилова Ярославской области, который утвержден постановлением администрации Даниловского муниципального района №1057 от 30.11.2015г., зарегистрирован в Межрайонная ИФНС России №7 по Ярославской области 15.12.2015 г. за №2157627457194.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение п.5,6 раздела 2 Порядка муниципальное задание сформировано на 2022 год, а не на срок 3 года (в пределах срока бюджетного планирования).

2. Отчет о выполнении муниципального задания сформирован в соответствии с Приложением №2 порядка. Следует отметить, что в нарушение п.7 раздела 2 Порядка, отчет о выполнении муниципального задания на официальном сайте учреждения не размещен.

3. По содержанию учетной политики имеются замечания:

- в п 5.1.1 указаны счета не применяемые в бухгалтерском учете (сч.401.41 и сч.401.49);

- не прописаны в учетной политике по счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», что в бухгалтерском учете 15-17 разрядах номера счета синтетического учета применяется код вида расхода;

- в приложение №1 плана счетов бюджетных учреждений с 2022г. к приказу №29-од от 10.12.2021г. отразить счета, применяемые в этой организации.

4. В нарушении приложения №5 «Приказа №52н » в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам не заполнена графа "Наименование показателя", в которой должно указывается наименование дебитора: наименование учреждения (организации) - для юридического лица; фамилия, имя, отчество - для физического лица.

5. В нарушение п.2 ст. 34 №44-ФЗ в договорах поставки №22 и №23 от 27.05.2022г. поставщик ИП Дайхин Г.Е. отсутствует обязательное условие контракта о твердой цене контракта. При заключении контракта указывается, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Викторья Сергеевна
Григорьевского
(должность)
Григорьевская

03.04.2023г.
(дата)

А.И.И.
(подпись)

Григорьевская А.И.
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил