

27 июля 2021 года

На основании Положения о Контрольно - счетной палате муниципального образования Рязанский муниципальный район Рязанской области, утвержденного решением Рязанской районной Думы от 28.03.2019 № 24, и распоряжения „Контрольно —счетной палаты. муниципального образования Рязанский муниципальный район Рязанской области от 02.06.2021 № 14-А сотрудниками Контрольно - счетной палаты муниципального образования — Рязанский муниципальный район Рязанской области в составе инспекторов Королёвой А.А., Гулиной Т. А и Борисовой Е. С. проведена плановая проверка использования средств и муниципального имущества бюджетного учреждения в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Новоселковский детский сад» муниципального образования Рязанский муниципальный район Рязанской области за период с 01.01.2020 по 31.03 2021.

Начало проверки — 07 июня 2021 года,
окончание — 27 июля 2021 года.
(перерыв с 23.06.2021 по 02.07.2021)

Проверкой установлено, что муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Новоселковский детский сад» муниципального образования — Рязанский муниципальный район Рязанской области» (далее МБДОУ «Новоселковский детский сад», детский сад, учреждение) действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Рязанский муниципальный район Рязанской области от 13.06.2019 № 704.

Учредителем детского сада является муниципальное образование -Рязанский муниципальный район Рязанской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования —Рязанский муниципальный район Рязанской области.

Предметом деятельности МБДОУ «Новоселковский детский сад» является реализация права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования; присмотр, уход за детьми, обеспечение охраны, укрепление здоровья воспитанников; создание благоприятных условий для равностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности воспитанников в получении дополнительного образования.

В качестве основной цели деятельности учреждение осуществляет образовательную деятельность по образовательной программе дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

На право ведения образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования детский сад имеет бессрочную лицензию, выданную Министерством образования Рязанской области 15.12.2011г под регистрационным номером №15-0516.

В соответствии со ст. 2.7 Устава учреждение имеет право осуществлять иную приносящую доход деятельность по видам деятельности указанным в его учредительном документе.

Детский сад поставлен на учет Межрайонной инспекцией ФНС России № 2 по Рязанской области 23.12.2002, ОГРН 1026200703682, ИНН 6215010433, КПП 621501001.

Юридический адрес и место нахождения: 390508, Рязанская область, Рязанский район, п. Новоселки, ул. Молодежная, д. 1.

В проверяемом периоде руководство учреждением осуществлялось заведующими Трофимовой Н. Д. с 11.02.2013 по 25.01.2021 и Артамоновой Э. В. с 25.01.2021 по 10.06.2021. В ходе проведения контрольного мероприятия исполняющим обязанностями заведующей назначена Алешина И. А. на основании распоряжения администрации муниципального образования Рязанский муниципальный район Рязанской области от 10.06.2021 № 396-лс.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности учреждения в проверяемом периоде осуществлялось главными бухгалтерами Москвиной Н. В. с 06.03.2013 по 30.11.2020 и Коровиной С. В. с 02.12.2020.

МБДОУ «Новоселковский детский сад» для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыты в УФК по Рязанской области следующие лицевые счета: № 20596X66140, №21596X66140

Источники и объемы финансирования.

В соответствии с положениями раздела 5 Устава МБДОУ «Новоселковский детский сад» учредителем в целях обеспечения уставной деятельности закреплены за детским садом на праве оперативного управления здания, сооружения, оборудование, а также иное необходимое имущество, Собственником имущества детского сада является муниципальное образование — Рязанский муниципальный район Рязанской области. Источниками формирования имущества и финансирования деятельности учреждения являются:

- регулярные и единовременные поступления от Учредителя;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- доходы, получаемые от собственности МБДОУ;
- другие незапрещенные законом поступления.

Финансовое обеспечение деятельности детского сада осуществлялось из бюджета муниципального района в соответствии с муниципальными заданиями, планами финансово - хозяйственной деятельности.

Учредителем из бюджета муниципального образования — Рязанский муниципальный район Рязанской области предоставлены субсидии на финансовое обеспечение МБДОУ «Новоселковский детский сад» в соответствии со следующими заключенными Соглашениями о предоставлении субсидий:

- от 20.12.2019 № 576, от 26.08.2020 № 87 с учетом дополнительных соглашений к ним детскому саду в 2020 году предоставлено на выполнение муниципального задания 10569179,78 рублей; а также на целевые субсидии в сумме 30216,80 рублей.

- от 21.12.2020 № 140 с учетом дополнительных соглашений к ним в детскому саду в 2021 году предоставлено для выполнения муниципального задания 6049837,60 рублей, а также на целевые субсидии 4713224,47 рублей.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее — Приказ № -186н) МБДОУ «Новоселковский детский сад» утверждены План финансово-хозяйственной деятельности (далее — План ФХД) на 2020 год от 20.12.2019 на общую сумму финансирования 11423527,97 рублей, а на 2021 год от 21.12.2020 — 1 1864053,68 рублей.

В течение проверяемого периода в Планы ФХД внесены изменения.

В соответствии с данными Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.01.2021 общий объем утвержденных плановых назначений отражен в сумме 1 1161157,08 рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания запланирована в сумме 10569179,78 рублей, субсидия на иные цели - 30216,80 рублей и доходы от оказания платных услуг в сумме 981346,27 рублей.

На основании данных Отчета об исполнении Плана ФХД по состоянию на 01.01.2021 плановые назначения на 2020 год по субсидиям на выполнение муниципального задания в сумме 10569179,78 рублей и кассовые расходы по ним исполнены в полном объеме. Наибольший удельный вес в их структуре занимала заработная плата с начислениями в государственные внебюджетные фонды — 78,3 %, расходы на коммунальные услуги, содержание имущества и прочие работы, услуги в объеме исполненных назначений составили 21,7 %.

Субсидии на иные цели, утвержденные в сумме 30216,80 рублей, исполнены на 100,0 %

Собственные доходы учреждения от оказания платных услуг исполнены на 57,2% в сумме 561760,50 рублей, которые направлены на приобретение материальных запасов.

По данным Отчета об исполнении Плана ФХД на 01.04.2021 общий объем утвержденных плановых назначений отражен в сумме 14182278,16 рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания запланированы в сумме 10763062,07 рублей, субсидия на иные цели — 2318224,48 рублей, а также доходы от оказания платных услуг в сумме 1100991 рублей.

По состоянию на 01.04.2021 кассовые расходы на 2021 год по субсидиям на выполнение муниципального задания исполнены в сумме 2436979,01 рублей или на 22,6 %. Наибольший удельный вес в их структуре занимала заработная плата с начислениями в государственные внебюджетные фонды 73,4%, расходы на коммунальные услуги, содержание имущества и прочие работы, услуги в объеме исполненных назначений составили 26,6%.

Субсидии на иные цели исполнены в сумме 179153,4 рублей или на 7,7%.

Собственные доходы учреждения от оказания платных услуг исполнены на 21,2% в сумме 233246,25 рублей, которые направлены на приобретение материальных запасов.

В нарушение п. 175 приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Приказ № 174н) изменения размера предоставленных субсидий, утвержденные Планами ФХД учреждения, не соответствовали объему финансового обеспечения, указанному в оборотах Главной книги соответствующего периода по дебету счета 507.10 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год».

Так, например, планом ФХД от 26.12.2020 субсидия на выполнение

муниципального задания с учетом внесенных изменений по счету 4.507.10 утверждена в сумме 10569179,78 рублей, тогда как в Главной книги за декабрь 2020 года отражено 10570604,31. Однако, в Отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности утвержденный размер субсидия на выполнение муниципального задания отражен в сумме 10569179,78 рублей.

Проверка кассы и кассовых операций.

В проверяемом периоде в МБДОУ «Новоселковский детский сад» ведение кассовых операций не осуществлялось: перечисление денежных средств поставщикам и подрядчикам производилось посредством безналичных расчетов, перечисления по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами осуществлялись путем зачисления на банковские карты работников.

Проверка операций по текущим счетам в банках.

Проверка банковских операций в МБДОУ «Новоселковский детский сад» проведена сплошным методом путем сопоставления данных Главной книги с журналами операций с безналичными денежными средствами.

Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки средств по лицевым счетам соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

В нарушение п. 10, п. 10.2.5 раздела П приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее — Приказ № 209н) в детском саду по несоответствующей подстатье КОСГУ произведены расходы на сумму 5000,0 рублей.

Так, заявкой на кассовый расход от 03.03.2020 № 108 учреждением произведена оплата за заправку картриджа на сумму 5000,0 рублей за счет средств подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», тогда как данные расходы следовало производить за счет средств подстатьи КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Кроме того, первичным документом для оплаты платежа к вышеуказанной заявке на кассовый расход приложен счет от 28.02.2020 № 84 на приобретение антивирусной программы и данная программа учтена на счете 01.32 «Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды».

Также учреждением оплачены работы по установке и настройке «Webсистема СБИС Отчетность» на сумму 700,0 рублей по договору от 11.01.2021 № 62321011111580 по счету от 11.01.2021 № 62321011111580, произведенные за счет средств подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги», однако в заявке на кассовый расход от 14.01.2021 № 00ГУ-000006 назначением платежа указана услуга за право регистрации одного сотрудника в СБИС с подписью на внешнем носителе.

Проверка использования средств под отчет и на командировочные расходы.

Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами установлен Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами и определен приложением № 6 к Учетной политике МБДОУ «Новоселковский детский сад», утвержденной приказом и. о. заведующей Алешиной И. А. от 03.06.2019 № 50 (далее — Учетная политика).

В ходе проверки использования средств под отчет и на командировочные расходы установлено, что в нарушение п. 2.13 Учетной политики неправомерно произведено возмещение расходов работникам на общую сумму 5784 рублей.

Так, согласно Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами (далее — журнал операций № 2) за март 2020 года, произведено возмещение расходов завхозу по авансовому отчету от 12.03.2020 № 1 на сумму 984 рубля, тогда как приказ руководителя на осуществление данного вида расходов для проверки не представлен.

Аналогично произведено возмещение расходов без приказа руководителя по авансовым отчетам:

- главного бухгалтера. от 04.12.2020 № 00ГУ-000001 на сумму 3300 рублей;
- заведующей от 16.02.2021 № № 00ГУ-000001 на сумму 1500 рублей.

Проверка использования средств на оплату труда.

Порядок и условия формирования оплаты труда в Новоселковском детском саду регулировались следующими локальными нормативными документами:

- положением об оплате труда работников МБДОУ «Новоселковский детский сад» муниципального образования - Рязанский муниципальный район Рязанской области, утвержденным от 01.11.2018 № 6 с последующими изменениями (далее - Положение об оплате труда);
- положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Новоселковский детский сад» муниципального образования - Рязанский муниципальный район Рязанской области, утвержденное приказом от 10.01.2012 без номера (далее - Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда);
- положениями о суммированном учете рабочего времени, утвержденными приказами от 31.08.2015 № 28Б и от 01.04.2020 № 20/1; -
- правилами внутреннего трудового распорядка муниципального дошкольного образовательного учреждения «Новоселковский детский сад» муниципального образования Рязанский муниципальный район Рязанской области от 12.03.2013 (далее — Правила внутреннего трудового распорядка);
- коллективными договорами муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Новоселковский детский сад» муниципального образования Рязанский муниципальный район Рязанской области, зарегистрированных Министерством труда и социальной защиты населения Рязанской области 06.03.2018 и от 16.03.2021 (далее — коллективный договор от 06.03.2018 и коллективный договор от 16.03.2021).

В течение проверяемого периода численность работников утверждена штатными расписаниями в количестве 34,55 штатных единиц и фонд оплаты труда составлял по состоянию:

- на 01.01.01.2020 - 231727,00 рублей;
- на 01.02.2020 - 273752,80 рублей;
- на 01.10.2020 — 275401,07 рублей
- на 01.01.2021 - 275742,77 рублей.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения проведена выборочным методом за период с октября по декабрь 2020 года и с января по март 2021 года, в ходе которой установлены отдельные нарушения.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 :

- при оформлении личных карточек не в полном объеме заполнялись обязательные реквизиты. Так, у всех сотрудников не заполнены табельные номера, неверно указан характер работы, а также в отдельных личных карточках работников не заполнены разделы «отпуск», «сведения о воинском учете» и не посчитан стаж работы, например и т.д.;

- отсутствовали обязательные реквизиты в приказах. Например, в приказе от 22.09.2020 № 70 на перевод работника отсутствовали заявление с согласием работника на увеличение количества ставок и подпись с ознакомлением приказа вышеуказанного сотрудника, а также не указано основание для данного перевода и т.д.

В нарушение ст. 123 Трудового кодекса РФ и постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 составлен график отпусков на 2021 год (12.02.2021) и не утвержден заведующей детским садом, также в графиках отпусков на 2020 и 2021 годы заполнены не все графы (отсутствуют периоды предстоящих отпусков).

В нарушение ст. 72 Трудового кодекса РФ, п. 2.17 Коллективных договоров от 06.03.2018 и от -16.03.2021 в представленных для проверки личных делах отсутствовали заявления о согласии выполнения дополнительной работы у ряда сотрудников и дополнительные соглашения при изменении существенных условий труда.

В нарушение ст. 65 Трудового кодекса РФ, п. 2.23.2 Коллективных договоров от 06.03.2018 и от 16.03.2021, а также п. 2.2 Правил внутреннего распорядка к личным делам не приложены копии следующих документов: паспорта гражданина РФ, трудовой книжки, СНИЛС, военного билета (при наличии), медицинского заключения об отсутствии заболеваний, препятствующих работе в дошкольном образовательном учреждении.

Во время проведения контрольного мероприятия нарушения, допущенные в личных карточках и личных делах, были исправлены ответственными лицами по ведению кадровой работы.

В нарушение п.п. 2.8.3 Положения об оплате труда, п. 1.8 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда необоснованно начислена и выплачена премия ко дню дошкольного работника педагогическим работникам в сумме 78120,0 рублей с учетом начислений во внебюджетные государственные фонды.

В нарушение приказа заведующей от 11.01.2021 № 7 оператору теплового пункта в расчетных ведомостях начислена доплата по установленному персональному повышающему коэффициенту в сумме 8006,0 рублей, тогда как следовало 7805,85 рублей. Сумма переплаты с учетом начислений во внебюджетные государственные фонды за период с января по март 2021 года в данном случае составила 781,79 рублей.

Проверкой установлено несоответствие данных о количестве календарных дней отпуска. Так, в части «А. ежегодный оплачиваемый отпуск» приказа от 29.05.2020 № 48 указано 24 календарных дня, тогда как в части «В. Всего отпуск» данного приказа - 18 календарных дней и в таблице учета использования рабочего времени отражено 18 календарных дней использованного отпуска данным сотрудником.

Проверка использования средств на приобретение расходных материалов и предметов снабжения, оплату услуг связи и коммунальных услуг.

Учет нефинансовых активов в МБДОУ «Новоселковский детский сад» определен приказом 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 — Приказ № 157н), Приказом № 174н и Учетной политикой учреждения.

Операции по принятию к учету материальных запасов оформлены бухгалтерскими записями по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы» на основании первичных учетных документов и отражены в Журналах операций № 3 и Журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее — Журнал операций № 4). Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов отражены в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее — Журнал № 7) на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Детским садом в 2020 году материальные запасы приобретены на общую сумму 1607584,16 рублей и произведено списание на сумму 1512409,44 рублей, остаток по состоянию на 01.01.2021 составлял 765618,19 рублей. В 2021 году приобретены материальные запасы на общую сумму 433075,93 рублей и списаны на сумму 419193,85 рублей, остаток по состоянию на 31.03.2021 составлял 779500,27 рублей.

Списание материальных ценностей в учреждении производилось в соответствии с нормативно-правовыми документами, постоянно действующей комиссией по актам о списании материальных запасов с указанием цели объекта использования, а также с составлением сметы на проведение ремонтных работ проведённых хозяйственным способом.

Оплата услуг телефонной связи, коммунальных услуг МБДОУ «Новоселковский детский сад» производилась безналичным путем согласно заключенным договорам с поставщиками и на основании предъявленных счетов фактур и актов выполненных работ.

Контракты на поставку электрической энергии и природного газа, договор на холодное водоснабжение и водоотведение заключены в соответствии с ч. 1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Нарушений по принятию к учету, использованию, а также списанию материалов, предметов снабжения, средств на оплату услуг связи и коммунальных услуг проверкой не установлено.

Проверка использования средств на текущий и капитальный ремонт.

По данным бухгалтерского учета на проведение работ по содержанию имущества учреждением израсходованы средства в общей сумме 98897,8 рублей, в том числе: в 2020 году в сумме 18781,8 рублей, в 1 квартале 2021 года - 80118,0 рублей и выполнены следующие работы:

- текущий ремонт по установке оконного блока в соответствии с договором от 08.07.2020 № 63, заключенным с ООО «ДИВ-Окна» на сумму 18781,8 рублей;
- замена газовых отопительных котлов в соответствии с контрактом от 24.02.2021 № 10, заключенным с ООО «ТСК «Комфорт» на сумму 76561,0 рублей;
- перемонтаж газопровода в соответствии с договором строительного подряда от 11.03.2021 № АК-27-08-00012-2021, заключенным с АО «Газпром газораспределение Рязанская область» на сумму 3555,0 рублей.

За счет целевых средств учреждением производился текущий ремонт электрики с ООО «ТСК «Комфорт» на основании заключенного контракта от 15.02.2021 № 7 на сумму 597178,0 рублей. В соответствии с п. 2.3 данного контракта по состоянию на 31.03.2021 произведен аванс в сумме 179153,4 рублей.

Работы по текущему ремонту выполнялись в соответствии с принятыми обязательствами в рамках вышеуказанных контрактов. Оплата производилась безналичным расчетом в полном объеме на основании предъявленных подрядчиком актов о приеме выполненных работ (форма КС-2) и справок о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) Пб подстатьи КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Нарушений в использовании средств на выполнение работ по содержанию имущества не установлено.

Использование муниципального имущества.

В соответствии с пунктами 1.3, 5.1, 5.2 Устава МБДОУ «Новоселковский

детский сад» имущество учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Основные средства учреждения по данным бухгалтерской отчетности (ф. 05031730) «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по состоянию на 01.01.2021 учтены на сумму 4376704,74 рублей и произведенные активы на сумму 2701474,29 рублей.

По данным бухгалтерской отчетности (ф. 0503768) «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2020 год поступление основных средств составило 628644,9 рублей, а выбытие произведено на сумму 460741,38 рублей, что отражено в Журналах операций № 2, № 4 и № 7.

В нарушение п. 85 Приказа № 157н, п. 36 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ № 257н), п. 16 Учетной политики установлены искажения начисленной амортизации на сумму 14086,05 рублей, в результате некорректного расчета амортизации по объекту основных средств — нежилое помещение с балансовой стоимостью 1719991,29 рублей и сроком полезного использования 1200 месяцев.

Так, в проверяемом периоде по данным Журналов операций № 7 сумма отражённой в бухгалтерском учете ежемесячной амортизации по зданию составляла 2372,4 рублей. При указанных расчетных данных балансовой стоимости и срока использования здания ежемесячная амортизация данного объекта должна составлять 1433,33 рублей, следовательно, сумма начисленной амортизации по счету 104.12 завышена на 14086,05 рублей в бухгалтерском учете проверяемого периода.

В соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее Закона № 402-ФЗ), Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, в учреждении для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводилась инвентаризация имущества и обязательств на основании приказа от 02.12.2020 № 86-А по состоянию на 02.12.2020.

Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационных описях от 02.12.2020 № 1-11. Расхождений данных инвентаризации бухгалтерского учёта с фактическим наличием не выявлено.

Индивидуальный учет объектов основных средств велся в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

В нарушение п. 5 Приказа № 52н :

- в разделе 5 инвентарных карточках не отражена краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов, а также его основные качественные и количественные показатели, Например, в инвентарной карточке № 00044 на объект «Игровой уголок 2» не указан конкретный перечень предметов, входящих в его состав;

- некорректно сформированы Журналы операций № 7 в части отражения учета основных средств за материально - ответственными лицами. Например, неправомерно закреплены основные средства на сумму 15989,31

рублей с августа по декабрь года , которая не являлась штатным сотрудником учреждения.

Проверка расходования средств на приобретение продукты питания и расхода продуктов питания.

Порядок организации питания воспитанников в МБДОУ «Новоселковский детский сад» определен Положением об организации питания воспитанников МБДОУ «Новоселковский детский сад», утвержденным приказом заведующей от 14.01.2020 № 5/1 и 15.02.2021 № 17/2.

В соответствии с п. 8.6 Положения об организации питания воспитанников МБДОУ «Новоселковский детский сад» финансовое обеспечение питания воспитанников осуществлялось за счет бюджетных и внебюджетных средств.

Приобретение продуктов питания МБДОУ «Новоселковский детский сад» осуществлялось на основании заключаемых договоров с организациями и индивидуальными предпринимателями.

Выборочной проверкой правильности расходования и списания отдельных продуктов питания за период с 01.01.2020 по 30.06.2020 и с 01.01.2021 по 31.03.2021 путем сопоставления данных меню - требований, табелей учета посещаемости детей и накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания установлены следующие нарушения.

В нарушение Закона № 402-ФЗ установлено превышение фактического количества израсходованных продуктов питания при их списании на сумму 32,9 рублей.

Так, в меню-требовании на выдачу продуктов питания от 25.02.2020 № 33 отражен расход 0,372 кг сахара на 3 воспитанников при дневной норме 0,0413 кг на одного воспитанника, тогда как расход по данной норме должен был составить 0,124 кг сахара. В результате превышения расхода по установленной норме произведено списание сахара больше на 0,248 кг на сумму 12,9 рублей.

Также в меню - требовании на выдачу продуктов питания от 13.03.2020 № 45 отражен расход 0,165 кг свинины на 2 воспитанников при дневной норме 0,055 кг на одного воспитанника, тогда как расход по данной норме должен составить 0,11 кг. В результате превышения расхода по установленной норме произведено списание свинины больше на 0,055 кг на сумму 20,0 рублей.

В нарушение п. 5 приказа Минфина России 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» (далее - Приказ № 52н) в учреждении установлены несоответствия данных регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов на общую сумму 1457,31 рублей.

Так, в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за март 2020 года отражен расход 18,75 кг свинины, тогда как по актам о списании материальных запасов № 5 и № 6 за март 2020 года произведено списание 14,75 кг

свинины на общую сумму 5373,84 рублей, что меньше фактического расхода на 4 кг на сумму- 1457.31 рублей.

Проверка правильности взимания родительской платы и использования ее на нужды учреждения.

Порядок взимания и использования родительской платы за присмотр и уход за детьми в МБДОУ «Новоселковский детский сад» установлен в соответствии с Уставом учреждения и Положением о порядке взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми с родителей (законных представителей) муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Новоселковский детский сад» муниципального образования Рязанский муниципальный район Рязанской области», утвержденным приказом заведующей от 18.07.2013 № 24а (далее — Положение о порядке взимания родительской платы), приказами заведующей детским садом «об установлении размера родительской платы» от 09.01.2020 № 2/2 и от 11.01.2021 № 1.

В период с 01.01.2020 по 31.12.2020 размер родительской платы за присмотр и уход за детьми установлен в размере 1979 рублей и с 01.01.2021 в размере 2052 рубля в соответствии с постановлениями администрации муниципального образования Рязанский муниципальный район Рязанской области от 30.12.2019 № 1738 и от 28.12.2020 № 1865.

При выборочной проверке начисления и взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в проверяемом периоде с 01.01.2020 по 31.03.2021 нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки обоснованности и правильности предоставления льготной родительской платы установлены нарушения на общую сумму 51203,94 рублей.

Так, в нарушение п. 5.3 и п. 5.4. Положения о порядке взимания родительской платы отсутствовали документы, подтверждающие право на предоставление льгот в размере 50 % за весь проверяемый период.

Кроме того, в нарушение п. 5. 5. Положения о порядке взимания родительской платы в проверяемом периоде с 01.09.2020 по 31.03.2021 без приказов заведующей предоставлена льгота в размере 50 % родителям. Следовательно, в период с 01.01.2020 по 31.03.2021 необоснованно предоставлена льгота родителям. По письменному объяснению и. о. заведующей Алешиной И. А. от 06.07.2021 без номера, данные приказы отсутствуют.

Также следует отметить, что Положение о порядке взимания родительской платы образовательного учреждения необходимо привести в соответствие с действующими изменениями в постановление администрации муниципального образования Рязанский муниципальный район Рязанской области «Об утверждении Положения- о порядке взимания и использования родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях Рязанского муниципального района, реализующих образовательные программы дошкольного образования», утвержденного от 18.07.2013 № 626.

Проверка процедуры размещения заказов для муниципальных нужд.

Для решения основных задач, связанных с образовательной деятельностью МБДОУ «Новоселковский детский сад», проведены процедуры размещения заказов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — Закон № 44-ФЗ).

По результатам проведенных электронных аукционов заключено 6 муниципальных контрактов:

- от 23.03.2020 № 1 на поставку бумаги для офисной техники на сумму 7780,0 рублей;
- от 06.04.2020 № 2 на поставку хозяйственных товаров на сумму 2654,36 рублей;
- от 06.05.2020 № 3 на поставку бытовой химии и хозяйственных товаров на сумму 1614,51 рублей;
- от 15.06.2020 № 6 на поставку канцелярских товаров на сумму 1286,82 рублей;
- от 01.03.2021 № 1 на поставку бумаги для офисной техники на сумму 11314,48 рублей;
- от 26.03.2021 № 2 на поставку хозяйственных товаров на сумму 7302,49 рублей.

В соответствии с п. 9, ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен муниципальный контракт от 12.05.2020 № 4 на выполнение работ по санитарной обработке крылец, дорожек, площадок на сумму 34708,0 рублей.

Обязательства, принятые в рамках данных муниципальных контрактов, исполнены в полном объеме в соответствии с заявками заказчика. При рассмотрении документации по указанным муниципальным контрактам нарушений в проведении конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), порядка заключения контракта, направления информации не установлено.

В результате проведенного открытого конкурса в электронной форме заключен энергосервисный контракт на осуществление мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов при эксплуатации объектов от 09.07.2020 № 5 на сумму 436348,06 рублей. В нарушение требований пп. «з» п. 2 постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» заказчиком по муниципальному контракту от 09.07.2020 № 5 не изменена цена контракта в Информации о заключенном контракте (его изменении).

Так, цена контракта составила 561579,98 рублей на основании дополнительного соглашения к контракту от 27.11.2020 № 2, однако соответствующие изменения в Информацию о заключенном контракте (его изменении) от 03.12.2020 не внесены. Обязательства по муниципальному контракту от 09.07.2020 № 5 находятся на стадии исполнения. Срок исполнения данного контракта 29.10.2027.

Состояние бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в МБДОУ «Новоселковский детский сад» осуществлялось с отдельными нарушениями требований Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, Приказа № 157н и других нормативно-правовых актов.

Учетная политика, утвержденная приказом заведующей детским садом от 03.06.2019 № 50, разработана с отклонениями от установленных действующим законодательством норм:

- в п. 1.11 приложения № 12 Учетной политики указан утративший силу приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н, тогда как с 2015 года следовало применять формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета утвержденные Приказом № 52н;

- в нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ в Учетную политику не вносились изменения, связанные с введением новых нормативных актов о бухгалтерском учете.

Так в соответствии с приказом Минфина России от 31.03.2018 № 64н «О внесении изменений в Приложения №1 и № 2 к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н» следовало Рабочий план счетов (приложение № 1) дополнить счетом 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

В нарушение п. 66, п. 332 Инструкции № 157н, п. 2.7.2 Учетной политики не приняты к учету нематериальные активы, полученные в пользование учреждением на сумму 4200,0 рублей.

Так, по условиям лицензионного договора, заключенного с ООО «Компания «Тензор» № 62320012831250 от 03.02.2020 детскому саду переданы неисключительные права использования программы «СБИС ЭО-Базовый, Бюджет».

Однако, полученные в пользование нематериальные активы не учтены на забалансовом счете учреждения 01.32 «Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды» по стоимости, указанной в договоре, в сумме 4200,0 рублей, что повлекло к допущению искажений данных в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, входящей в состав Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2021.

Аналогичное нарушение допущено в 2021 году при учете неисключительных прав на программное обеспечение на общую сумму 5800,0 рублей.

В нарушение п. 151.1, п. 151.2 Приказа № 157н не учтены на балансовом счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» неисключительные права программного обеспечения, полученные в пользование По заключенным договорам от 11.01.2021 № 62321011111478 и от 03.03.2021 № 6232103029146 с ООО «Компания «Тензор».

В нарушение п. 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н, нефинансовые активы по счету 105.00 «Материальные запасы» учреждением учитывались не как номенклатурные единицы и объекты (книга, журнал, видеодиск), а учитывалось их название,

Так, в оборотно-сальдовых ведомостях по счету 105.00 «Материальные запасы» за 2020 год и 1 квартал 2021 года учитывались такие объекты как: Знакомим с окружающим миром детей 3-5 лет», «Изобразительная деятельность в детском саду», «Империя декора. Золотая осень», «Комплексные занятия», «Математика для детей 4-5 лет», «Ознакомление дошкольников с окружающим миром», «От рождения до школы 3-4 года», «Педагогический мониторинг в новом контексте», «Планирование образовательной деятельности в ДОО», «Праздники России. Россия — Родина моя», «Профессии. Беседы с ребенком», «Развитие речи детей 5-6 лет», «Физическая культура в детском саду», «Экологическое воспитание детей» всего в количестве 30 единиц на общую сумму 6258,96 рублей.

В нарушение п. 5 Приказа 52н:

- оформлены без подписи комиссии и утверждения руководителя учреждения акты о списании материальных запасов за август 2020 года на сумму 76829,18 рублей;
- отсутствуют подписи лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета в Журналах операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за октябрь и август 2020 года.

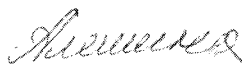
В нарушение норм п. 6 Инструкции № 157н, Учетной политики в Главной книге (ф. 0504072) отражены не все счета, используемые в бухгалтерском учёте учреждения, например, Обязательства, Право на принятие обязательств, Утвержденный объем финансового обеспечения и другие. Во время проведения контрольного мероприятия данное нарушение было устранено.

Инспектор Контрольно — счетной
палаты муниципального образования —
Рязанский муниципальный район
Рязанской области



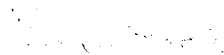
А. А. Королёва

И. о. заведующей МБДОУ
«Новоселковский детский сад»
муниципального образования —
Рязанский муниципальный район
Рязанской области



И. А. Алешина

Главный бухгалтер МБДОУ
«Новоселковский детский сад»
муниципального образования —
Рязанский муниципальный район



С.В. Коровина