

АКТ ПРОВЕРКИ №3

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Максимовка Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области»

03 декабря 2021года

р.п. Базарный Карабулак

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Базарно - Карабулакского муниципального района Саратовской области от 08.06.2018 года № 479 «Об определении уполномоченного органа при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля», на основании приказа № 48 от 08 ноября 2021 года Финансового управления администрации Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области «О проведении плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад с. Максимовка Базарно - Карабулакского муниципального района Саратовской области» , в соответствии с планом проверок по проведению контрольных мероприятий на 2021 год утвержденный начальником финансового управления администрации Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области Малышевой Е.А. от 10 декабря 2020 года № 52. Начальником отдела по внутреннему финансовому контролю финансового управления администрации Хвалиной Ю.А., проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения требований законодательных актов, правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в МБДОУ « Детский сад с. Максимовка Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области» за 2020 год.

Проверяемый период: 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Срок проведения проверки: с 16 ноября по 30 ноября 2021 года.

Способ проведения проверки: выборочный.

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций.

Предмет проверки: финансово-хозяйственная деятельность МБДОУ «Детский сад с. Максимовка Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области ».

Объект проверки: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Максимовка Базарно - Карабулакского муниципального района Саратовской области».

Место нахождения Учреждения:

Юридический адрес: 412612, Саратовская область, Базарно- Карабулакский район, село Максимовка, улица Крестьянская, дом 10.

Фактический адрес: 412612, Саратовская область, Базарно- Карабулакский район, село Максимовка, улица Крестьянская, дом 10.

Место проведения проверки: Проверка проведена по месту нахождения Управления финансов.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 64Л01 №0000585, регистрационный номер № 959 от 09 июля 2013 года выдано Министерством образования Саратовской области.

В проверяемый период заведующей МБДОУ «Детский сад с. Максимовка Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области» являлась Дубовицкая Татьяна Юрьевна назначенная на основании Приказа № 170 от 12.08.2015 года начальником управления образования администрации Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области Е.В. Шараевской.

В ходе проверки установлено:

Проверка проведена с уведомления заведующей МБДОУ «Детский сад с. Максимовка» Дубовицкой Т.Ю. Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, в том числе:

- Устав
- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица;
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- Положение об оплате труда;
- Штатное расписание, действующее в период 2020 года;
- Тарификационные списки работников на 2020 год;
- Трудовые договоры;
- Приказы по личному составу и прочие приказы;
- Графики отпусков;
- Табеля учета рабочего времени;
- Муниципальное задание, утвержденное начальником управления образования администрации Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области;
 - Отчет об исполнении муниципального задания за 2020 год;
 - План финансово-хозяйственной деятельности;
 - Отчет об исполнении плана ФХД за 2020 год;
 - Бухгалтерская отчетность;
 - Расчетно-платежные ведомости по з/плате за 2020 год.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением администрации Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 21.08.2019г. № 612 (новая редакция).

В учреждении имеется коллективный договор на 2020-2022 годы, принят на общем профсоюзном собрании 05 октября 2020 года, прошел уведомительную регистрацию в органе по труду от 08.10.2020 года и присвоен регистрационный номер №804/20-КД.

Настоящий коллективный договор устанавливает размеры и условия оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений. Заработная плата работников учреждений включает в себя ставки заработной платы (должностные оклады), тарифные ставки, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение МБДОУ «Детский сад с. Максимовка Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области », действующее в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», именуемое в дальнейшем «Учреждение», является правопреемником Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад с. Максимовка», зарегистрированного 22.01.2001 г. Межрайонной инспекцией МНС РФ № 16 по Саратовской области, основной государственный регистрационный номер 1026400556742.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Базарно – Карабулакский муниципальный район. Функции и полномочия Учредителя Учреждения (далее – Учредитель) осуществляет администрация Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области, осуществляющий полномочия в сфере образования – Управление образования администрации Базарно-Карабулакского муниципального района (далее – Управление образования).

Местонахождение (юридический адрес) Учредителя: 412600, Саратовская область, р. п. Базарный Карабулак, ул. Ленина, д. 126 «В».

Учреждение является юридическим лицом, может иметь самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе Базарно - Карабулакского муниципального района, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, символику.

Организационно – правовая форма – муниципальное учреждение.

Тип учреждения – бюджетное.

Тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация.

Дошкольное образование является первым уровнем общего образования.

Предметом деятельности Учреждения является организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом.

Целями деятельности учреждения являются:

- образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования;

- присмотр и уход за детьми.

Дополнительной целью деятельности Учреждения может являться образовательная деятельность по дополнительным общеразвивающим программам.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация образовательной программы дошкольного образования;

- осуществление присмотра и ухода за воспитанниками;

- предоставление психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи.

Основными задачами Учреждения являются:

- охрана и укрепление физического и психического здоровья детей, в том числе их эмоционального благополучия;

- обеспечение равных возможностей для полноценного развития каждого ребенка в период дошкольного возраста независимо от места жительства, пола, нации, языка, социального статуса, психологических и других особенностей;

- обеспечение преемственных целей, задач и содержания образования, реализуемых в рамках образовательных программ различных уровней;
- создание благоприятных условий развития детей в соответствии с их возрастными и индивидуальными особенностями и склонностями, развития способностей и творческого потенциала каждого ребенка как субъекта отношений с самим собой, другими детьми, взрослыми и миром и т.д.

В проверяемом периоде право первой подписи, при оформлении бухгалтерских документов (в том числе платежных документов), предоставлено заведующей муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения « Детский сад с.Максимовка Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области» в лице Дубовицкой Татьяны Юрьевны , право второй подписи – в лице руководителя МУ «ЦО УО БКМР» Быковой Дарьи Игоревны.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения с 09 января 2020 по конец проверяемого периода осуществляло муниципальное учреждение «Центр по обслуживанию учреждений образования Базарно - Карабулакского муниципального района Саратовской области» в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2020 № 35.

К проверке предоставлен договор о взаимоотношениях заключенный между образовательным учреждением и учредителем от 01 января 2012года.

Заключение образовательным учреждением договора с учредителем было предусмотрено п. 3 ст. 11 Закона РФ от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании». Однако этот пункт утратил силу с 1 сентября 2013 года в соответствии ст. 3 Федерального закон от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Таким образом, норма Закона РФ «Об образовании» о заключения договора с учредителем действует по настоящее время в Учреждении.

Федеральным законом от 29 декабря 2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» заключение такого договора также не предусматривается.

Проверка состояния бухгалтерского учета, порядка составления, утверждения исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н « О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования к плану ФХД). В нарушении вышеуказанными требованиями, не составлен приказ об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения. План ФХД утвержден 22 января 2020 года и подписан заведующей МБДОУ «Детский с. Максимовка» Т.Ю. Дубовицкой, руководителем МУ «ЦО УО БК МР» Быковой Д.И., исполнителем Тугушевой А.А.

К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности за 2020 год МБДОУ «Детский с. Максимовка» Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

- субсидия на выполнение муниципального задания;
- субсидии на иные цели;
- собственные доходы учреждения.

План ФХД на 2020 год Учреждения утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму **2 711 385,04** рублей, в том числе:

- субсидий на выполнение муниципального задания 2 610 998,43 рублей;
- собственные доходы 49 739,72 рублей;
- поступления от оказания услуг 50 646,89.

Остаток средств на начало текущего финансового 2020 года составлял – 166 188,53 рубля. Учитывая остаток на начало текущего финансового года, общая сумма по поступлениям составляет: **2 877 573, 57** рублей.

по выплатам на общую сумму **2 877 573,57** рублей в том числе:

- оплата труда 1 738 422,75 рублей;
- социальное обеспечение и иные выплаты 558 977,68 рублей;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг 580 173,14 рублей.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) доходы Учреждения в 2020 году утверждены : субсидия на выполнение муниципального задания – 2 610 998,43 рублей; субсидия на иные цели – 50 646,89 рублей; собственные доходы учреждения – 49 739,72 рублей.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) были утверждены плановые назначения расходов Учреждения: субсидия на выполнение муниципального задания – 2 764 777,88 копейки; субсидии на иные цели – 50 646, 89 копеек; собственные доходы учреждения – 62 148,80 рублей.

Исполнение доходов и расходов бюджетных учреждений района в отчетном периоде, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности, в разрезе видов финансового обеспечения сложилось следующее:

Приносящая доход деятельность (собственные доходы):

Исполнение доходной части плана финансово-хозяйственной деятельности составило 74 080,42 руб. или 100% плановых показателей, исполнение расходной части составило 62 148 руб.80 коп. или 100%.

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания:

Исполнение доходной части плана финансово-хозяйственной деятельности составило 2 550 998,43руб. или 100% плановых показателей, исполнение расходной части составило 2 704 777, 88руб или 100%.

Субсидия на иные цели:

Исполнение доходной части плана финансово-хозяйственной деятельности составило 50 646,89 руб. или 100% плановых показателей. Исполнение расходной части составило 50 646,89 руб. или 100%.

В соответствии с Требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, определенных Приказом «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» показатели финансового состояния Учреждения соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год, а именно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737). При проверке отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) отклонения не выявлены.

Полнота и достоверность отчетности о реализации бюджета.

Начальником управления образования администрации Базарно-Карабулакского муниципального района утверждено от 16 января 2020 года муниципальное задание МБДОУ «Детский сад с. Максимовка Базарно- Карабулакского муниципального района Саратовской области» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на оказание муниципальной услуги «Реализация основных образовательных программ дошкольного образования». Согласно муниципальному заданию, представленному к проверке, количество потребителей муниципальной услуги в 2020 году определено в количестве 17 детей, в возрасте от 3 до 8 лет. Муниципальное задание подписано заведующей МБДОУ «Детский сад с. Максимовка» Дубовицкой Т.Ю.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Максимовка Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области» должно обеспечивать своевременное размещение информации об Учреждении на сайте в сети Интернет сайте bus.gov.ru , в соответствии с приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. N 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта» (с изменениями и дополнениями) , тем самым обеспечивать открытость и доступность документов в структурированном виде в сети «Интернет», в ходе проверки было установлено, что Учреждением своевременно размещалось на сайте bus.gov.ru

муниципальное задание, в соответствии со статьей 6 Положения к приказу Минфина от 21 июля 2011 г. № 86н. отчеты, а также внесенные в документы изменения должны предоставляться на сайт не позднее 5 рабочих дней со дня принятия/утверждения.

Полнота и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения соответствует требованиям законодательства РФ, дает достоверное представление о финансовом положении Учреждения на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; составлена на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, в полном объеме всех активов и обязательств.

Расчеты по оплате труда.

Трудовые отношения работников и оплата труда определены Коллективным договором между работодателем и трудовым коллективом МБДОУ «Детский сад с. Максимовка» на 2020 – 2022гг., принятым на общем собрании трудового коллектива МБДОУ «Детский сад с. Максимовка» зарегистрированный в Министерстве занятости труда и миграции Саратовской области от 08.10.2020 г. № 804/20 – КД.

Согласно Коллективного договора между работодателем и трудовым коллективом МБДОУ «Детский сад с. Максимовка» на 2020 – 2022 гг. заработная плата работников Учреждения состоит из:

- должностного оклада соответствующей профессиональной квалифицированной группы, с учетом применения (умножения) повышающих коэффициентов;

- компенсационных выплат;

- стимулирующих выплат.

для рабочего персонала:

- должностной оклад;

- надбавки, доплата.

Оплата труда работников производится в соответствии с тарификационным списком, утвержденным руководителем учреждения, на основании штатного расписания и табеля учета рабочего времени. Размер должностного оклада работников, определенный штатным расписанием, установлен на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональной - квалификационным группам.

Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» одним из документов для начисления оплаты труда является штатное расписание. Если трудовыми договорами установлены должности и специальности, то учреждение обязано составить штатное расписание.

Штатное расписание является документом, отражающим структуру и штат учреждения. В нем содержится следующая информация : перечень структурных подразделений, должностей работников, сведения о должностных окладах и персональных надбавках, общей численности и месячном фонде заработной платы учреждения. Эти данные необходимы руководителю учреждения для оптимизации работы, более эффективного использования трудовых и материальных ресурсов.

По состоянию на 01.01.2020 года действовало штатное расписание. Штатное расписание составлено в произвольной форме, содержит графы «занимаемая должность» и «количество штатных должностей», в составном количестве 8,42 штатных единиц.

К проверке приказ учреждения «Об утверждении штатного расписания» не предоставлен.

В нарушении Постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 5 января 2004 г. N_1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатное расписание не утверждено приказом, подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом. Изменения в штатное расписание должны вноситься в соответствии с приказом руководителя организации или уполномоченного им на это лица.

Тарификация заработной платы педагогических работников осуществляется на основании педагогической нагрузки.

Тарификационный список, действовавший на 01.01.2020 года, по административному и техническому персоналу в количестве 8,42 штатных единиц.

На 31.12.2020 года действовало штатное расписание в количестве 8,42 штатных единиц. Штатное расписание составлено в произвольной форме. К проверке приказ директора «Об утверждении штатного расписания» не предоставлен.

Тарификационный список, действовавший на 31.12.2020 года, по административному и техническому персоналу в количестве 8,42 штатных единиц.

Согласно Коллективного договора МБДОУ «Детский сад с. Максимовка Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области» на 2020 – 2022 гг., оплата труда в МБДОУ «Детский сад с. Максимовка» должна осуществляться в соответствии с Положением об оплате труда утвержденное постановлением главы администрации района № 140 от 29.02.2016г.(с изменениями от 28.09.2020 № 674, от 25.11.2020 № 873). Должностные оклады педагогических работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных организаций дошкольного образования и должностные оклады по профессиям высококвалифицированных рабочих прописанные в Положении об оплате труда и соответствуют штатному расписанию и тарификационному списку, что соответствует статье 135 Трудового кодекса РФ.

Проверка начисления заработной платы сотрудникам Учреждения осуществлялась выборочным методом:

За период январь-декабрь 2020 года заработная плата сотрудникам МБДОУ «Детский сад с. Максимовка Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области» начислялась в соответствии с тарификационным списком, регулируется «Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения «Детский сад с. Максимовка Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области», трудовыми договорами.

В Приложении №1 в «Положении об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад с. Максимовка » Базарно – Карабулакского муниципального района, прописанные размеры должностных окладов соответствуют тарификационному списку и штатному расписанию.

Оплата труда работников, занятых на условиях неполного рабочего времени, производится пропорционально отработанному времени в зависимости от выработки либо на других условиях, определенных трудовым договором.

Также трудовые отношения между работодателем и работниками в Учреждении регулируются « Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения «Детский сад с. Максимовка Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области. Стоит учесть, что согласно ст.136 ТК РФ, сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения должны быть регламентированы не только в положении об оплате труда и правилах внутреннего распорядка, но и в трудовом договоре с работником. В связи с этим, необходимо вносить изменения и в трудовые договора. Достаточным будет дополнительного соглашения к договору.

В ходе проверки было установлено, что в трудовые договора изменения вносились своевременно, в соответствии со статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

Сроки выплаты заработной платы работников Учреждения определяют трудовые договора, «Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения «Детский сад с. Максимовка», коллективным договором и правилами внутреннего трудового распорядка: 23 и 8 числа каждого месяца.

В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519) , сведения о начислении заработной платы отражаются в Карточках-справках (ф.0504417). *Не во всех Карточках-справках указаны все необходимые сведения о работниках: образование, квалификация. В разделе о приеме на работу и переводах отсутствует номер приказа, также в разделе сведения об использовании отпусков отсутствуют данные.*

При сличении расчётно-платёжных ведомостей с табелями учёта рабочего времени, тарификационным списком и штатным расписанием за 2020 год, фактов незаконных выплат заработной платы не обнаружено.

Выводы и предложения

- 1. Заполнить карточки-справки в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н, указывать все необходимые сведения о работнике.*
- 2. Утверждать и вносить изменения в штатное расписание в соответствии с приказом руководителя учреждения.*
- 3. Своевременно издавать приказ об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.*
- 4. Строго соблюдать Трудовой кодекс.*

Управлению образования администрации Базарно-Карабулакского муниципального района усилить контроль в отношении подведомственного Учреждения.

Начальник финансового управления

Начальник отдела по внутреннему
финансовому контролю



Мальшева Е.А.

Хвалина Ю.А.