

АКТ ПРОВЕРКИ №6

камеральной проверки Муниципального автономного дошкольного учреждения «Детский сад «Солнышко» (МАДОУ Детский сад «Солнышко» Тамбовская область, Тамбовский муниципальный округ п/с. Селезневский)

г. Тамбов

23.10.2023

Контрольное мероприятие проведено на основании Плана контрольно-ревизионной деятельности на 2024 год, в соответствии с пунктом 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований, и оформлений их результатов», приказа финансового управления администрации Тамбовского района от 26.09.2024 № 39, уведомления финансового управления района от 26.09.2024 № 02-04/12.

Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово- хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом финансового управления администрации Тамбовского муниципального округа Тамбовской области, Стромова М.А.

При проведении проверки были изучены предоставленные объектом контроля документы на бумажном и электронном носителе.

Проверка проводилась выборочным способом.

Предмет проверки: проверка достоверности отчетности.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 23 рабочих дней с "26" сентября 2024 года по "23" октября 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

В проверяемом периоде должность заведующей детского сада весь период занимала Галина Ивановна Козельцева.

Телефон: 8 (4752) 65-87-27.

Юридический адрес: 392550, Тамбовская область, Тамбовский муниципальный округ, п. совхоза Селезневский, ул. Школьная 2-я, д.10.

Фактический адрес: 3925550, Тамбовская область, Тамбовский муниципальный округ, п. совхоза Селезневский, ул. Школьная 2-я, д.10.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6820028572.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1096820000100 от 30.01.2009г.

Детский сад «Солнышко» поставлен на учет в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Тамбовской области 29.10.2015г.

МАДОУ «Детский сад «Светлячок» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Тамбовского района от 21.08.2015г. № 2032.

МАДОУ «Детский сад «Светлячок» обладает правами юридического лица,

действует на основании Устава, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области, круглую печать с изображением Государственного герба РФ, угловой штамп, бланки со своим полным наименованием. Детский сад вправе от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

Деятельность Детского сада направлена на реализацию основных задач дошкольного образования: сохранение и укрепление физического здоровья детей, интеллектуальное и личностное развитие каждого воспитанника с учетом его индивидуальных особенностей.

Детский сад в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации «Об образовании», Законом Тамбовской области «Об образовании в Тамбовской области», Федеральным законом «Об автономных учреждениях», Типовым положением о дошкольном образовательном учреждении, лицензией и Уставом.

Участниками образовательного процесса в Детском саду являются воспитанники, педагогические работники учреждения, родители (законные представители) воспитанников.

Имущество Детского сада находится в муниципальной собственности и передано Детскому саду на праве оперативного управления.

**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 (с изменениями и дополнениями) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования к плану ФХД), Постановлением администрации Тамбовского района Тамбовской области от 17 января 2012 г. N 92 "Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и автономного учреждения Тамбовского района". План ФХД утвержден 09 января 2023 года и подписан директором МАДОУ «Детский сад «Солнышко», Козельцевой Г.И.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;
- собственные доходы;
- субсидии и иные цели.

План ФХД на 2023 год Учреждения утвержден в разрезе показателей: по поступлениям на общую сумму 15 573 256,13 руб. в том числе:

- субсидий на выполнение муниципального задания 10 526 639,51 руб.;
- собственные доходы 1 127 000,00 руб.;
- субсидии и иные цели 3 919 616,62 руб.

по выплатам на общую сумму 15 571 750,14 руб. в том числе:

- оплата труда и иные социальные выплаты 9 607 134,50 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг 5 918 900,10 руб.;
- уплата налогов, сборов и иных платежей 45 715,54 руб.

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) были утверждены плановые назначения доходов Учреждения: субсидия на выполнение муниципального задания – 10 526 639,51 руб.; субсидия на иные цели – 3 919 616,62 руб.; собственные доходы учреждения – 1 127 000,00 руб.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) были утверждены плановые назначения расходов Учреждения: субсидия на выполнение муниципального задания – 10 526 639,51 руб.; субсидия на иные цели – 3 919 616,62 руб.; собственные доходы учреждения – 1 127 000,00 руб.

Исполнение доходов и расходов учреждения 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 1 122 891,22 руб. или 99,6% плановых назначений, исполнение расходной части составило 1 121 385,23 руб. или 99,5% плановых показателей.

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания:

Исполнение доходной части плана финансово-хозяйственной деятельности составило 10 417 460,83 руб. или 99% плановых показателей, исполнение расходной части составило 10 417 460,83 руб. или 99% плановых показателей.

Субсидия на иные цели:

Исполнение доходной части плана финансово-хозяйственной деятельности составило 3 919 616,62 руб. или 100% плановых показателей. Исполнение расходной части составило 3 919 616,62 руб. или 100% плановых показателей.

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 2023 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.

Целевое использовании бюджетных денежных средств

МАДОУ «Детский сад «Светлячок» были заключены договоры:

- от 25.05.2023г. № 01/2023 с ИП Гокадзе Ю.А. на поставку товара (термометр бесконтактный; рециркулятор) на сумму 18 200,00 рублей. Согласно товарной накладной от 02.06.2023г. № 16 стоимость составила 18 200,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 07.08.2023 № 651901 на сумму 18 200,00 руб.;

- от 08.08.2023г. № К7-733 с ООО «Бриз+» на Web подключение на сумму 3000,00 рублей. Согласно счету от 08.08.2023г. № К5/733 стоимость составила 3000,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 28.08.2023 № 749880 на сумму 3000,00 руб.;

- от 21.08.2023г. № 8244 с ООО «Клевер» на покупку индукционной стационарной системы на сумму 31 430,84,00 рублей. Согласно товарной накладной от 21.08.2023г. № УТ-8244 стоимость составила 31 430,84,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 11.10.2023 № 75795 на сумму 25 000,00 руб.;

- от 13.06.2023г. № 06Р003 с ООО «Лидар» на ремонт системы пожарной сигнализации на сумму 3 726,00 рублей. Согласно счету от 14.06.2023г. № 317 стоимость составила 3 726,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 07.08.2023 № 651903 на сумму 3 762,00 руб.;

- от 05.09.2023г. № 336/КБ с ООО «ИЦ Наш Город» на покупку системы «Методист детского сада» на сумму 33 275,00 рублей. Согласно акту от 05.09.2023г. № ТББП-000188 стоимость составила 33 275,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 27.10.2023 № 161471 на сумму 9 983,00 руб.;

- от 22.08.2023г. № 3670 с ООО «Экспресс-Комп» на покупку Web медиа комплект для бизнеса на сумму 1 200,00 рублей. Согласно счету от 22.08.2023г. № 3670 стоимость составила 1 200,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 16.10.2023 № 101468 на сумму 1 200,00 руб.;

- от 29.07.2022г. № 07П004 с ООО «Лиард» на покупку пленки люминесцентной на сумму 1 530,00 рублей. Согласно счету от 29.07.2023г. № 635 стоимость составила 1 530,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 22.05.2022 № 265982 на

сумму 1 530,00 руб.;

- от 17.04.2023г. № 30/23 с ООО «СК Алекс» на покупку пластиковых окон на сумму 88 000,00 рублей. Согласно счету от 17.04.2023г. № 33 стоимость составила 88 000,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 12.05.2023 № 215641 на сумму 88 000,00 руб.;

- от 09.01.2023г. № 12-О с ООО «Промприбор-Сервис» на техническое обслуживание комплекта теплового счетчика на сумму 31 427,28 рублей. Согласно акту от 31.01.2023г. № 1 стоимость составила 2 618,94 руб.; акт от 24.02.2023г. № 2 стоимость составила 2 618,94 руб.; акт от 24.03.2023г. № 3 стоимость составила 2 618,94 руб.; акт от 24.04.2023г. № 4 стоимость составила 2 618,94 руб.; акт от 24.05.2023г. № 5 стоимость составила 2 618,94 руб.; акт от 26.06.2023г. № 6 стоимость составила 2 618,94 руб.; акт от 24.07.2023г. № 7 стоимость составила 2 618,94 руб.; акт от 24.08.2023г. № 8 стоимость составила 2 618,94 руб.; акт от 25.09.2023г. № 9 стоимость составила 2 618,94 руб.; акт от 24.10.2023г. № 10 стоимость составила 2 618,94 руб.; акт от 24.11.2023г. № 11 стоимость составила 2 618,94 руб.; акт от 15.12.2023г. № 12 стоимость составила 2 618,94 руб.; Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 26.01.2023 № 556388 на сумму 2 618,94 руб.; от 14.03.2023 № 800848 на сумму 2 618,94 руб.; от 22.03.2023 № 846975 на сумму 2 618,94 руб.; от 11.05.2023 № 206428 на сумму 2 618,94 руб.; от 29.05.2023 № 302668 на сумму 2 618,94 руб.; от 04.08.2023 № 640715 на сумму 2 618,94 руб.; от 04.08.2023 № 640716 на сумму 2 618,94 руб.; от 24.08.2023 № 735713 на сумму 2 618,94 руб.; от 05.10.2023 № 35248 на сумму 2 618,94 руб.; от 27.10.2023 № 161469 на сумму 2 618,94 руб.;

- от 10.08.2023г. № 86-08/23 с ООО «РЕАЛ-М» на покупку оборудования для пищеблока на сумму 41 790,00 рублей. Согласно товарной накладной от 11.08.2023г. № 103 стоимость составила 41 790,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 29.08.2023 № 754677 на сумму 41 790,00 руб.;

- от 28.03.2023г. № 30/23 с ООО «Служба пожарного мониторинга-68» на ремонт на сумму 4 254,00 рублей. Согласно акту от 28.03.2023г. № 692 стоимость составила 4 254,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 11.05.2023 № 206430 на сумму 4 254,00 руб.;

- от 21.02.2023г. № 6823022113343 с ООО «Компания Тензор» на предоставление неисключительных прав на Сбис на сумму 4 900,00 рублей. Согласно счету от 21.02.2023г. № 6823022113343 стоимость составила 4 900,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 22.03.2023 № 846973 на сумму 4 900,00 руб.;

- от 15.03.2023г. № 1 с ИП Гиносян В.Р. на работу по благоустройству на сумму 600 000,00 рублей. Согласно акту от 17.04.2023г. № 1 стоимость составила 600 000,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 04.04.2023 № 3889 на сумму 180 000,00

руб.; от 07.08.2023г. на сумму 600 000,00 руб.;

- от 03.04.2023г. № 1 с ИП Калиткин М.В. на текущий ремонт санузла на сумму 250 000,00 рублей. Согласно акту от 01.06.2023г. № 1 стоимость составила 250 000,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 14.08.2023 № 695521 на сумму 250 000,00 руб.;

- от 03.04.2023г. № 2 с ИП Калиткин М.В. на текущий ремонт помещения на сумму 434 344,00 рублей. Согласно акту от 01.06.2023г. № 1 стоимость составила 434 344,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 15.08.2023 № 702903 на сумму 434 344,00 руб.;

- от 24.03.2023г. № 507/23 с ИП Буденый К.В. на монтаж ограждения на сумму 700 000,00 рублей. Согласно акту от 24.03.2023г. № 1 стоимость составила 700 000,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 12.04.2023 № 60766 на сумму 210 000,00 руб.; от 07.08.2023 № 651899 на сумму 490 000,00 руб.;

- от 08.02.2023г. № 10/23 с ООО «СК Алекс» на покупку пластиковых окон на сумму 105 000,00 рублей. Согласно счету от 08.02.2023г. № 16 стоимость составила 105 000,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 31.03.2023 № 893036 на сумму 105 000,00 руб.;

- от 03.04.2023г. № 1 с ИП Плотникова Е.Е. на текущий ремонт помещений на сумму 570 117,00 рублей. Согласно акту от 01.06.2023г. № 1 стоимость составила 570 117,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 14.08.2023 № 695520 на сумму 570 117,00 руб.;

- от 03.04.2023г. № 2 с ИП Плотникова Е.Е. на текущий ремонт помещений на сумму 451 435,00 рублей. Согласно акту от 01.06.2023г. № 1 стоимость составила 451 435,00 руб. Оплата по данному договору была произведена согласно платежного поручения от 14.08.2023 № 695519 на сумму 451 435,00 руб.;

Расчеты по оплате труда

Трудовые отношения работников и оплата труда определены Коллективным договором между работодателем и трудовым коллективом МАДОУ «Детский сад «Солнышко» на 2022 – 2025 гг., принятым на общем собрании работников МАДОУ «Детский сад «Солнышко» утвержденным приказом заведующей МАДОУ «Детский сад «Солнышко» 105-о/д от 18.11.2022г.

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.

По состоянию на 01.01.2023 года действовало штатное расписание. Штатное расписание составлено в произвольной форме, содержит графы «должность» и «количество штатных единиц», в составном количестве 27.55 штатных единиц.

Проверка начисления заработной платы сотрудникам Учреждения осуществлялась выборочным методом

За период январь - декабрь 2023 года заработка плата сотрудникам МАДОУ «Детский сад «Солнышко» начислялась в соответствии с тарификационным списком, штатным расписанием.

Оплата труда работников, занятых на условиях неполного рабочего времени, производится пропорционально отработанному времени в зависимости от выработки либо на других условиях, определенных трудовым договором и в соответствии со статьей 285 Трудового кодекса РФ.

Также трудовые отношения между работодателем и работниками в Учреждении регулируются «Положением об оплате труда работников МАДОУ «Детский сад «Солнышко».

МАДОУ «Детский сад «Солнышко» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.⁸

Консультант
финансового управления

М.А. Стромова

Один экземпляр акта получил