

## А К Т 2/2020

г. Талица

16 марта 2020 года

На основании приказа начальника Финансового управления администрации Талицкого городского округа от 01.01.2020 г. № 1 ведущим специалистом отдела финансового контроля Берсеновой Н.С. проведена плановая комбинированная проверка муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад Им.1 Мая» по вопросу целевого и эффективного расходования бюджетных средств, соблюдения бюджетного законодательства.

Проверка проведена за период с 1 января 2018 года по 26 февраля 2020 года.

Начало проверки: 30 января 2020 года,  
окончание проверки: 13 марта 2020 года

### ***1. Общие сведения об объекте проверки***

Полное наименование: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Им.1 Мая» (далее – Учреждение)

Сокращенное наименование: МКДОУ «Детский сад «Им.1 Мая».

Юридический адрес: 623620, Свердловская область, Талицкий район, поселок Троицкий, улица Ленина, дом 6.

Фактический адрес:

- 623620, Свердловская область, Талицкий район, поселок Троицкий, улица Ленина, дом 6.

- 623620, Свердловская область, Талицкий район, поселок Троицкий, улица Луговая, дом 11.

- 623641, Свердловская область, Талицкий район, деревня Луговая, улица Кузнецова, дом 22а.

ИНН 6654008200

ОГРН 1026602233052

Для учета операций по движению бюджетных средств Учреждению в казначейском отделе Финансового управления администрации Талицкого городского округа открыты следующие лицевые счета:

- 03906000530 - лицевой счет получателя бюджетных средств;  
- 05906000530 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств бюджета.

Учреждение является юридическим лицом, создано с целью оказания муниципальных услуг, исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учреждение обеспечивает получение дошкольного образования, присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от 2-х месяцев и до прекращения образовательных отношений.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением Управления образования Администрации Талицкого городского округа (далее - Управление образования) от 25.12.2017 № 175 (с изм. от 19.07.2019 № 1907-2) «О внесении изменений в Устав муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Им.1 Мая».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Талицкий городской округ».

Функции и полномочия учредителя от имени Талицкого городского округа осуществляет Управление образования.

Функции и полномочия собственника имущества от имени Талицкого городского округа осуществляет Управление по регулированию имущественных и земельных отношений Администрации Талицкого городского округа.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования и несет ответственность за выполнение возложенных на него задач.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 13.07.2016 № 18854 выдана Министерством общего и профессионального образования Свердловской области. Срок действия лицензии – бессрочно.

Коллективный договор на 2014 – 2017 годы утвержден на собрании работников Учреждения 5 декабря 2014 года, протокол № 3. Договор зарегистрирован государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Талицкий центр занятости» 23 декабря 2014 года, запись за № 28/50-К.

Дополнительное соглашение № 1 к коллективному договору на 2014 – 2017 годы утверждено на собрании работников Учреждения 20 декабря 2017 года, протокол № 2. Дополнительное соглашение № 1 зарегистрировано государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Талицкий центр занятости» 9 января 2018 года, запись за № 3/18-ДС.

Руководителем Учреждения за проверяемый период являлась Палицына Наталья Геннадьевна (приказ начальника Управления образования от 21.09.2011 № 350).

Ведение бухгалтерского учета за проверяемый период осуществлялось муниципальным казенным учреждением Талицкого городского округа «Центр бухгалтерского учета и экономического развития» на основании договора оказания услуг по бухгалтерскому сопровождению от 01.04.2013 № 28. Ответственным за бухгалтерское обслуживание являлась начальник отдела – старший бухгалтер Баженова Ирина Александровна.

При проведении проверки руководствовались Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ); Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ); Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс РФ); Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете); Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон об образовании); Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О



контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе); приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 – Инструкция по применению Единого плана счетов № 157н); приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Инструкция по применению плана счетов бюджетного учета № 162н); приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Методические указания по формам первичных учетных документов № 52н); иными правовыми актами органа местного самоуправления Талицкого городского округа по финансово-бюджетным вопросам.

В ходе проверки использовались следующие документы учреждения за 2018 - 2019 годы: учредительные документы, локальные нормативные акты, бюджетные сметы, бюджетная отчетность, приказы, банковские документы, бухгалтерские документы, иные договоры и документы.

Объем проверенных средств бюджета Талицкого городского округа за проверяемый период составил 64025,9 тыс. рублей.

## ***2. Соблюдение установленного порядка ведения бюджетных смет. Своевременность составления и утверждения бюджетных смет, правильность и обоснованность расчетов к ним***

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось за счет средств областного и местного бюджетов на основании бюджетной сметы.

Плановый объем финансового обеспечения Учреждения на начало 2018 года согласно бюджетной смете составил 21505,5 тыс. рублей.

С учетом изменений и дополнений бюджетные ассигнования на 2018 год установлены в сумме 29450,5 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета за 2018 год бюджетные обязательства исполнены в сумме 29258,9 тыс. рублей или на 99,35 % от уточненных плановых назначений.

Плановый объем финансового обеспечения на начало 2019 года, согласно бюджетной смете составил 31423,0 тыс. рублей.

С учетом изменений и дополнений бюджетные ассигнования на 2019 год установлены в сумме 34575,4 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета за 2019 год бюджетные обязательства исполнены в сумме 34133,4 тыс. рублей или на 98,72 % от уточненных плановых назначений.

Неисполненные назначения по ассигнованиям в 2018 год составили 192 тыс. рублей, в 2019 году – 442 тыс. рублей.

При анализе бюджетной отчетности установлено что, изменения показателей бюджетной сметы за проверяемый период внесены в пределах доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Показатели смет за проверяемый период сформированы по кодам классификации расходов бюджета с детализацией до кодов видов расходов.

### ***3. Соблюдение установленного порядка ведения кассовых операций***

Кассовые операции за проверяемый период не производились.

Все выплаты работникам Учреждения зачислялись на банковские карты через Свердловское отделение № 7003 ПАО Сбербанк в соответствии с договором от 01.11.2018 г. № 16336049.

### ***4. Расчеты с подотчетными лицами. Правильность составления авансовых отчетов и принятия расходов. Своевременность предоставления авансовых отчетов и возврата остатков неиспользованных средств***

Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период не производились.

### ***5. Правильность ведения банковских операции, обоснованность осуществляемых платежей***

Учет операций по движению денежных средств на лицевом счете ведется в журнале операций № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами». Банковские операции соответствуют приложенным оправдательным документам. Нарушений при ведении банковских операций не установлено.

### ***6. Правильность и обоснованность начисления заработной платы работникам. Соответствие утвержденному положению об оплате труда установления доплат и надбавок***

В соответствии с бюджетной сметой Учреждения лимиты бюджетных обязательств в целях осуществления расходов на оплату труда на 2018 год определены в размере 10579,0 тыс. рублей, на 2019 год в размере 17312,0 тыс. рублей, на 2020 год – 18700,0 тыс. рублей.

В течение года в бюджетную смету внесены изменения и дополнения. Уточненные плановые назначения на оплату труда на 2018 год составили 14304,5 тыс. рублей, на 2019 год – 17530,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы по заработной плате за 2018 год и 2019 год исполнены на 100 % от уточненных плановых назначений.



Нормативным правовым актом, определяющим общие требования к оплате труда и стимулированию работников муниципальных образовательных учреждений Талицкого городского округа, является Примерное положение «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Талицкого городского округа, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются Управлением образования Администрации Талицкого городского округа», утвержденное решением Думы Талицкого городского округа от 30.08.2018 № 67, (с изм. от 29.08.2019 № 64, от 03.10.2019 № 72) (далее - Примерное положение).

Пунктом 2 гл. 1 Примерного положения определено, что заработная плата работников образовательных организаций устанавливается трудовыми договорами (эффективными контрактами) в соответствии с действующими в образовательных организациях системами оплаты труда. Системы оплаты труда в образовательных организациях устанавливаются на основе настоящего Примерного положения, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или при его отсутствии иного представительного органа работников образовательной организации.

В Учреждении локальным нормативным актом, устанавливающим оплату труда и стимулирование работников, является Положение об оплате труда работников муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Им. 1Мая», утверждено приказом заведующего МКДОУ «Детский сад «Им. 1Мая» 29.10.2018 года № 160 с изменениями от 29.03.2019 № 55, от 31.05.2019 № 85, от 29.08.2019 № 135, от 03.10.2019 № 149 (далее - Положение об оплате труда работников учреждения).

В соответствии с Примерным положением и приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих», должность «калькулятор» относится к профессиональной квалификационной группе «Общеотраслевые должности служащих первого уровня».

В нарушение данных требований в Положении об оплате труда работников учреждения должность «калькулятор» отнесена к профессиональной квалификационной группе «Общеотраслевые профессии рабочих первого уровня» 1 квалификационный уровень, в результате должностной оклад в период с января по март 2019 года работнику по должности «калькулятор» был установлен меньше на 0,4 тыс. рублей.

#### ***7. Правильность и достоверность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Учет товарно-материальных ценностей и нематериальных активов***

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, Инструкцией по применению Единого плана счетов № 157н.



Учетная политика Учреждения для целей бюджетного (бухгалтерского) учета разработана и утверждена приказом заведующего Учреждения № 1 от 12.01.2015 г. (с изм.)

С материально ответственными лицами заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, нарушений не установлено.

В ходе проверки поступления и своевременности постановки на бухгалтерский учет основных средств, правильности и полноты операций по оприходованию и списанию материальных запасов установлены отдельные замечания:

- в нарушение пункта 53 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» учитывается оборудование, не относящееся к бытовому (электроплиты, жарочный шкаф, холодильный шкаф) которое должно быть отражено на счете 101.34 «Машины и оборудование»;

- в нарушение пунктов 50, 373 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н не составлялись первичные учетные документы при вводе или передаче в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества), списанных с балансового счета 101 «Основные средства» на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

В соответствии с пунктом 2 Методических указаний по применению и заполнению форм первичных учетных документов N 52н, в ходе проверки установлено:

- не оформлены надлежащим образом отдельные инвентаризационные описи, в поле "Заключение комиссии" не отражены результаты инвентаризации;

- в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения от 02.12.2019 года, от 05.12.2019 года, при получении материальных ценностей нет подписи работников;

- списание материальных запасов (лекарственных препаратов, канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов) оформляется Учреждением актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря, т. е. не по утвержденной форме согласно учетной политике;

- не вносились в инвентарные карточки сведения по реконструкции нефинансовых активов (установлены дополнительные видеокамеры в систему видеонаблюдения).

В результате проверки Учреждения было выявлено, что списание пришедших в негодность белья, постельных принадлежностей производится на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря, при этом оприходованию ветоши не производилось.

В ходе контрольного мероприятия комиссией (приказ заведующего Учреждения № 2802-1ХД от 28.02.2020 года) в присутствии специалиста Финансового управления администрации Талицкого городского округа проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов. Расхождений фактического наличия с учетными данными не установлено. Инвентаризационные описи прилагаются.



## **8. Расходование средств на питание детей**

Расходы на питание детей запланированы за счет средств местного бюджета и за счет родительской платы за содержание детей в детском дошкольном учреждении.

В 2018 году на осуществление мероприятий по организации питания Учреждению выделены лимиты бюджетных обязательств в сумме 3946,5 тыс. рублей, кассовые расходы за 2018 год составили 3946,5 тыс. рублей, что составляет 100 % от суммы выделенных лимитов.

В 2019 году на осуществление мероприятий по организации питания Учреждению выделены лимиты бюджетных обязательств в сумме 4835 тыс. рублей, кассовые расходы за 2019 год составили 100 % от суммы выделенных лимитов.

За проверяемый период были заключены договоры на поставку продуктов питания с ООО «Добрый пекарь», ООО «Эконом», ОАО Птицефабрика «Рефтинская», ООО «Талицкие молочные фермы», ИП Шакерова В.А. При проверке первичных учетных документов нарушений не установлено. Оприходование продуктов питания производилось на основании счетов-фактур и накладных от поставщика.

Основанием для списания продуктов питания являются меню-требования. Меню-требования составляются ежедневно. Количество довольствующихся в меню-требовании соответствует численности детей по таблице посещаемости детей.

Выборочной проверкой соблюдения денежных норм питания установлено:

- за период с января по март 2018 года при плановой стоимости одного дня питания воспитанника в возрасте до трех лет в размере 74,33 рубля, средняя фактическая стоимость предоставления одного дня питания составила 79,4 рублей. Фактическая стоимость одного дня питания ребенка в возрасте от 3 до 7 лет в среднем составила 97,83 рублей при норме 94,82 рублей;

- за период с октября по декабрь 2019 года плановая стоимость одного дня питания для воспитанника ясельной группы установлена в размере 77,25 рубля, для дошкольной группы 98,9 рублей, для разновозрастной группы 88,07 рублей.

Средняя фактическая стоимость предоставления одного дня питания превысила плановую и составила для воспитанников ясельной группы 87,41 рублей, для дошкольной группы 103,71 рубля, для разновозрастной группы 117,32 рублей.

## **9. Расчеты с организациями. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов.

Ответственным лицом за ведение реестра закупок назначен заведующий Учреждения Палицына Н.Г. (приказ № 22 от 09.01.2018 года).

При проверке правильности ведения реестра закупок нарушений не установлено.

В соответствии с предоставленным заказчиком реестром закупок и документами за проверяемый период общая сумма заключенных договоров составила 17408 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составляла 3,5 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует.

За 2019 год кредиторская задолженность увеличилась на 366,6 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2020 года составила 370,1 тыс. рублей (услуги сторонних организаций), просроченной кредиторской задолженности нет.

Проверкой исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов и договоров установлено:

1. Заведующим Учреждения в 2019 году заключены договоры с ООО «Талицкая автотранспортная база» на оказание услуг по вывозу сточных вод: № 1 от 18.01.2019 год, № 2 от 03.06.2019 год, № 3 от 31.10.2019 год на общую сумму 244,3 тыс. рублей. По данным договорам в 2019 году исполнителем услуг ООО «Талицкая автотранспортная база» на основании товарно – транспортных накладных предъявлено к оплате за вывоз сточных вод в количестве 2349 м<sup>3</sup> на сумму 244,3 тыс. рублей.

По данным приборов учета Учреждением в 2019 году фактическое потребление горячей и холодной воды составило 1625,9 м<sup>3</sup>.

Таким образом, исполнителем услуг ООО «Талицкая автотранспортная база» в 2019 году необоснованно предъявлено к оплате за фактически неоказанные услуги по вывозу сточных вод в количестве 723,04 м<sup>3</sup> на сумму 75,2 тыс. рублей.

2. В соответствии с частью 2 ст. 83.2 Закона о контрактной системе, заказчик после размещения в единой информационной системе протокола подведения итогов запроса котировок в электронной форме включает в проект контракта цену контракта, предложенную победителем закупки, а также информацию о конкретных показателях товара.

В нарушение данных требований законодательства заказчиком в проект контракта информация о конкретных показателях молочной продукции не включена, муниципальный контракт № 0862300009619000004 от 03.04.2019 года заключен с ООО «Талицкие молочные фермы» на сумму 335,6 тыс. рублей, также без учета заявленных Учреждением требований о качественных характеристиках молочной продукции. В результате по данному контракту поставщиком осуществлялась поставка молочной продукции с нарушением документации о закупке, в частности осуществлялась поставка масла сливочного жирностью 72,5 %, тогда как заказчиком в извещении о проведении запроса котировок в электронной форме была предусмотрена поставка масла сливочного жирностью 82,5 %.

Учреждением приемка молочной продукции по данному контракту производилась без возражений и замечаний.



групп общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих», размер должностного оклада работнику по должности «калькулятор» был установлен в период с января по март 2019 года меньше на 0,4 тыс. рублей.

3. При списании материальных ценностей установлены отдельные замечания:

- в ведомостях на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения частично отсутствуют подписи получателей материальных ценностей,

- списание материальных запасов оформляется Учреждением не по утвержденной форме согласно учетной политике;

- бухгалтером Учреждения не вносились в инвентарные карточки сведения по реконструкции и выбытию нефинансовых активов.

4. В нарушение пункта 53 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» учитывается оборудование, которое должно быть отражено на счете 101.34 «Машины и оборудование»;

5. В нарушение пунктов 50, 373 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н при вводе или передаче в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, списанных с балансового счета 101 «Основные средства» на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» не составлялись первичные учетные документы. Справку надо распечатывать, а если в учетной политике не прописано, то справка не нужна

6. При списании мягкого и хозяйственного инвентаря прошедших в негодность белья и постельных принадлежностей. Не приходится ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря.

7. Средняя фактическая стоимость предоставления одного дня питания воспитанников за первый квартал 2018 года и четвертый квартал 2019 года превысила плановую, установленную бюджетной сметой.

8. Поставщиком по муниципальному контракту осуществлялась поставка молочной продукции с нарушением документации о закупке.

Ведущий специалист  
отдела финансового контроля  
Финансового управления

Н.С. Берсенева

Заведующий МКДОУ  
«Детский сад «Им. 1 Мая»



Н.Е. Палицына

Экземпляр акта получил « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 года \_\_\_\_\_