

АКТ

о результатах проверки финансово – хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения – детский сад села Павловка Марковского района Саратовской области.

г. Маркс

28.09.2020 г.

В соответствии с планом проведения проверок казённых и бюджетных учреждений Марковского муниципального района на 2020 год, утверждённого главой Марковского муниципального района Д.Н. Романовым 03.12.2019 года, с приказом председателя комитета финансов администрации Марковского муниципального района С.В. Чалбушевой от 17.08.2020 г. № 21/1-П «О проведении проверки муниципального дошкольного образовательного учреждения – детский сад с. Павловка Марковского района Саратовской области» и уведомления о проведении проверки от 17.08.2020 года № 453/1 за подписью председателя комитета финансов С.В. Чалбушевой, главный специалист отдела бюджетного учета, контроля и отчетности комитета финансов администрации Марковского муниципального района Сандул О.Я. провела проверку финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении – детский сад села Павловка Марковского района Саратовской области за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Срок проведения проверки – с 24.08.2020 г. по 28.09.2020 г.

Цель проверки – соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений МДОУ-д/с с. Павловка.

Предмет проверки – муниципальные контракты (гражданско-правовые договора), договора, дополнительные соглашения к договорам, первичные учётные документы на получение товаров, работ, оказанных услуг, нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности, отчеты о его выполнении, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Юридический адрес Заказчика:

413061, Саратовская область, Марковский район, с. Павловка, ул. Революции д. № 11А.

Проверкой установлено:

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение – детский сад села Павловка Марковского района Саратовской области является «Учреждение» является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность по реализации программы дошкольного образования.

Учреждение является юридическим лицом (некоммерческой организацией), имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, от

своего имени может заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности.

Учреждение имеет печать, штампы, бланки со своим наименованием. (п. 1.10. Устава).

Организационно-правовая форма – учреждение.

Тип Учреждения – бюджетное.

Тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация.

Учреждение поставлено на учет по месту нахождения Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Саратовской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 6443012863 и кодом причины постановки на учет (КПП) 644301001, внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1026401772440.

Учреждение приобретает право на образовательную деятельность по образовательным программам, с момента выдачи ему лицензии на осуществление образовательной деятельности. Лицензия серии 64 Л 01 № 0002554 выдана 19 июля 2016 г, регистрационный № 2813, предоставлена на бессрочный срок.

Учредителем Учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, является Марковский муниципальный район Саратовской области.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляются администрацией Марковского муниципального района Саратовской области в лице:

- комитета образования администрации Марковского муниципального района Саратовской области, (далее - Комитет образования) органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя в части создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации бюджетного учреждения; утверждения устава бюджетного учреждения, а также внесения в него изменений; назначения руководителя бюджетного учреждения, по согласованию с главой администрации Марковского муниципального района Саратовской области; заключения и прекращения трудового договора с руководителем бюджетного учреждения; формирования и утверждения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам в соответствии с предусмотренными уставом бюджетного учреждения основными видами деятельности; финансового обеспечения его выполнения и контроля за целевым использованием бюджетных средств в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отношения между Учредителем и Учреждением регулируется Уставом Учреждения.

Основной целью деятельности Учреждения является общедоступное бесплатное дошкольное образование, присмотр и уход за детьми.

Для реализации основных целей деятельности Учреждение осуществляет иные виды деятельности (пункт 2.4. Устава):

- организацию оздоровительных мероприятий, оказание профилактической помощи воспитанникам;
- организацию праздников для детей и их родителей (законных представителей);
- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей;
- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития воспитанников.

Имущество Учреждения составляют основные фонды и оборотные средства, стоимость которых отражается на самостоятельном балансе Учреждения.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;
- регулярные и единовременные поступления от Учредителя из бюджета Марковского муниципального района, а также из иного бюджета на выполнение муниципального задания и на иные цели;
- доходы от осуществления приносящей доходы деятельности, в случаях, предусмотренных Уставом Учреждения и приобретенное за счет этих доходов имущество;
- иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утверждаемым в порядке, определенным Учредителем.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и нормативно-правовыми актами Саратовской области, муниципальными правовыми актами, настоящим Уставом.

Права и обязанности Учреждения определяются:

- Гражданским и Бюджетным кодексами Российской Федерации;
- Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральным законом от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

В проверяемом периоде руководство деятельностью Учреждения осуществлялось:

Заведующим МДОУ-д/с с. Павловка Марковского района Саратовской области – Анохиной Екатериной Алексеевной (выписка из приказа № 137-лс от 07.09.2015 г., период руководства с 07.09.2015 г. по настоящее время).

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы (статьи 211, 266, 213).

Аналитический учет расходов по оплате труда ведется в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) на счете 030211000 «Расчеты по заработной плате», на счете 030266000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме», на счете 030213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда».

За проверяемый период 2019 года оплата труда работников МДОУ-д/с с. Павловка, осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда. Положение об оплате труда разрабатывается и утверждается руководителем организации по согласованию с профсоюзной организацией.

Положение разработано в соответствии с Трудовым кодексом РФ, Постановлением Правительства Саратовской области от 16 июня 2008 г. № 254-П «О новой системе оплаты труда работников областных государственных общеобразовательных организаций», с Положением о системе оплаты труда и стимулирования работников муниципальных учреждений образования Марковского муниципального района, утвержденное 27 октября 2008 г. № 66/510 решением собрания Марковского муниципального района Саратовской области, Постановлением администрации Марковского муниципального района и другими правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Фонд оплаты труда состоит из базовой и стимулирующей части. Заработная плата педагогических работников, состоит из следующих частей:

- а) должностного оклада:
 - базового оклада педагогических работников;
 - увеличение базового оклада в размере 100 рублей (размер ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, установленной по состоянию на 31 декабря 2012 года).
- б) выплаты компенсационного характера:
 - за работу во вредных условиях труда;
 - за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещение профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных;
 - за работу, не входящую в круг основных обязанностей работника.
- в) выплаты стимулирующего характера:
 - за напряженность и интенсивность;
 - за качество и результативность.

Система стимулирующих выплат работникам образовательной организации включают в себя поощрительные выплаты за интенсивность, высокие результаты, за качество выполняемых работ, за выслугу лет, премиальные выплаты.

«Положение о выплатах стимулирующего характера работникам муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад с. Павловкам Марковского района» принимается общим собранием трудового коллектива, согласовывается с профсоюзным комитетом и утверждаются руководителем организации. Данные локальные акты являются приложениями к коллективному договору.

На проверку предоставлены штатные расписания, утвержденные заведующей детским садом:

-штатное расписание на 01.01.2019 года в количестве 26,73 единиц с фондом оплаты в месяц 240 046,30 рублей, годовой фонд оплаты – 4 674 041,90 рублей;

-штатное расписание на 01.09.2019 года в количестве 26,73 единиц с фондом оплаты в месяц 240 046,30 рублей, годовой фонд оплаты – 4 674 041,90 рублей;

-штатное расписание на 01.10.2019 года в количестве 26,73 единиц с фондом оплаты в месяц 260 521,91 рублей, годовой фонд оплаты – 5 0070 886,03 рублей.

Начисление заработной платы ведется в расчетно-платежных ведомостях автоматизированным способом. Основанием для начисления заработной платы служат:

-приказы руководителя о приеме на работу, увольнении в соответствии с утвержденными штатными расписаниями;

-табеля учета рабочего времени,

-расчеты начисления среднего заработка при предоставлении отпуска,

-приказы о разрешении совместительства, замещении отсутствующего работника, поощрении работников.

В ходе выборочной проверки табелей учета использования рабочего времени, расчета заработной платы отклонений от правил ведения формы по ОКУД 04421, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, утверждения форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению» замечаний не выявлено.

Анализ начисленной заработной платы за 2019 год по месяцам.

Таблица № 1

№ п/п		период	2019 год, рублей				
		Основной фонд оплаты,	Прочие доплаты ст.211	Оклад ст.211	Пособие за счет фонда соцстрахования ст.213	Пособие по уходу за ребенком до 3-х лет, больничные за счет работод. ст. 266	Стимулирующая надбавка и премии ст.211

1	Январь	27	71232,07	197592,68	21466,19	4411,04	93986,29	
2	Февраль	24	83771,64	208415,47	39640,24	150,00	112816,09	
3	Март	31	58882,22	217450,83	24619,10	1262,55	144857,21	
4	Апрель	30	65899,83	208970,86	22192,40	4725,70	130951,86	
5	Май	31	220372,25	215126,38	40109,80	1262,55	128774,06	
6	Июнь	30	172086,05	166699,00	15887,77	150,00	65169,60	
7	Июль	31	285424,19	163920,88	27384,12	150,00	56326,33	
8	Август	31	138692,19	168262,16	15887,77	150,00	48160,14	
9	Сентябрь	29	114253,64	207036,13	31463,47	1262,55	87167,50	
10	Октябрь	31	138403,40	237465,85	19601,47	150,00	99798,18	
11	Ноябрь	30	93883,89	244267,36	47918,52	3800,28	99387,63	
12	Декабрь	31	176715,31	234739,79	55503,23	2314,71	92641,61	
	Итого		1064,03	1619616,68	2469947,39	361674,08	19789,38	1160036,50

Назначенный годовой фонд оплаты труда работников МДОУ-д/с с. Павловка в 2019 году согласно предоставленных расчетных ведомостей, составил 5 631 064,03 рублей, в том числе:

- ст. 211 - оплата труда в сумме 5 249 600,57 рублей, в том числе стимулирующие надбавки – 1 160 036,50 рублей.
- ст. 266 - пособие по уходу за ребенком до 3-х лет в сумме 19 789,38 рублей.
- ст. 213 - пособие за счет фонда социального страхования в сумме 361 674,08 рублей.

Выплата стимулирующей надбавки для сотрудников МДОУ-д/с с. Павловка Марковского района.

Таблица №2

2019	Фактическое начисление оклада ст.211	Фактическое начисление стимулирующая надбавка и премии ст.211	% соотношения фактически начисленной стимулирующей надбавки к фонду оплаты труда
МДОУ-д/с с. Павловка	2469947,39	1160036,50	47 %

Согласно данным таблицы № 2, процент выплат стимулирующего характера к фонду оплаты труда составляет 47 %, что соответствует указанию в пункте 4.5. Коллективного договора.

Согласно статье 133 ТК РФ месячная оплата труда работника, который полностью отработал положенную норму рабочего времени не может быть менее 1

При очередной проверке начисления оплаты труда, несоответствия окладов фактически штатного расписания с предоставленными ведомостями - не выявлено.

Выплачивать работникам заработную плату в денежной форме не реже чем каждые полмесяца в следующем: 10-го числа каждого месяца, выплата аванса 20-го числа каждого месяца.

При определении дня выплаты с выходным и нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, своевременность и полнота расчетов.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется счет 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» согласно Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина РФ № 157н от 01.10.2018 г. (в редакции от 27.12.2018).

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с Классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ), согласно Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ № 162н от 06.12.2010 г. (с изменениями и дополнениями).

Проверка расходов по статьям 221 «Услуги связи», 223 «Прочие расходы, услуги» и 234 «Приобретение интернальных запасов».

Таблица № 3, рублей

Наименование	Сальдо на 01.01.2019 г.	Дебита за 2019	Начислено за 2019 год	Сальдо на 31.12.2019 г.
Услуги связи	808,49	9 199,27	9 725,64	814,86
Коммунальные услуги	5 110,00	6 899,58	762 965,44	129 985,86
Прочие услуги	-3 288,00	4 655,87	75 704,87	10 000,00
Приобретение материальных запасов	263 476,37	1 000 591,03	1 420 037,87	202 923,21
Итого	266 106,86	2 160 816,75	2 268 433,82	343 723,93

Согласно данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовой ведомости по счетам 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»), за проверенный период по статье расходов 302.21 кредиторская задолженность составляет 86 рублей, по статье расходов 302.23 кредиторская задолженность составляет 129 985,86 рублей, по статье расходов 302.26 кредиторская задолженность составляет 10 000 рублей по договору ООО «Аверс» от 21.10.2019 г. № 13, по статье расходов 302.34 кредиторская задолженность составляет 202 923,21 рублей. Увеличение кредиторской

задолженность, за проверяемый период, составляет 77 617,07 рублей (или 29,16%)

Итого расходов 302,25, введено согласно выставленным счетам по оплате

полученные материальные ценности производится на основании накладных, актов выполненных работ.

п. 3 ст. 219 Конституционного Кодекса Российской Федерации получает бюджетных средств, принимает бюджетные обязательства в пределах установленных до него лимитов бюджетных обязательств.

Проверка правильности оформления пакета документов на льготное питание обучающихся МДОУ-д/с с. Павловка.

Проверки проводятся на правильность оформления пакета документов на льготное питание в соответствии с Решением Собрания Марксовского муниципального района Саратовской области № 24/157 от 27.12.2018 г.

Внесение приказа комитета образования администрации Марксовского муниципального района № 1570 от 25.12.2018 г. «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, структурных подразделениях муниципальных общеобразовательных учреждений, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования», закона Саратовской области от 14.12.2013 г. № 95-ЗС «Об образовании», Решения собрания Марксовского муниципального района Саратовской области № 21/157 от 27.12.2018 г. «О льготах по оплате за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях и соответствии к муниципальным структурным подразделениям общеобразовательных учреждений», создан список детей на льготное питание в МДОУ-д/с с. Павловка.

Проверки проводятся списки на льготное питание воспитанников оставленные в следующей статусу:

- малоимущая семья;
- многодетная семья;
- малоимущая малолетняя семья;
- малоимущая семья (в отношении детей матерей одиночек и семей с двумя детьми);
- сироты;
- сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, находящиеся под опекой;
- с туберкулезной инфекцией;
- с семей, находящимся в социально-опасном положении.

Внесение документов на тот или иной статус воспитанников, в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Проверки документов на предоставление мер социальной поддержки проводятся следующим образом:

- согласно Закона Саратовской области № 74 от 01.08.2005 года «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Саратовской области» (с изменениями на 27 марта 2018 года) удостоверения многодетных семей продлено согласно установленного срока. Нарушений не выявлено;

- справки, полученные из Управления социальной защиты населения, подтверждают, что ребенок является членом малоимущей семьи. Нарушений не выявлено.

Задолженность по родительской плате на 01.01.2019 год составила в сумме 35 039,88 рублей, на 01.01.2020 год составила в сумме 46 249,80 рублей. Вследствие чего наблюдается увеличение задолженности на сумму 11 209,92 рублей.

Заключительная часть акта:

Начисление оплаты труда осуществляется на базе программного комплекса 1-С Предприятие.

Табеля учета рабочего времени ведутся в унифицированной форме (ф. 0504421), что соответствует Приказу Минфина 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Кредиторская задолженность по статьям расходов 302.23; 302.26; 302.34 составляет 77 617,07 рублей.

При организации закупок строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и иными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок, своевременно производить расчеты по принятым обязательствам за выполненные работы и оказанные услуги.

Оформление пакета документов на льготное питание ведется в соответствии с законом Саратовской области от 28.11.2013 г. № 215-ЗС «Об образовании», Решением собрания Марковского муниципального района Саратовской области № 21/157 от 27.12.2017 г. «О льготах по оплате за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях и соответствующих муниципальных структурных подразделениях общеобразовательных учреждений».

Главный специалист отдела бюджетного учёта,
контроля и отчётности комитета финансов
администрации Марковского
муниципального района
Саратовской области

Заведующий МДОУ-д/с с. Павловка

Директор МУ «ЦБ учреждений образования»



О.Я. Сандул

Е.А. Анохина

С.О. Маркина