

Акт
проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 97 «Голубок» г. Волжского Волгоградской области»

г. Волжский

23.08.2021

Основание проведения проверки: приказ управления образования от 17.06.2021 № 222.

Период проверки: с 21.06.2021 по 21.07.2021. В связи с большим объемом документов, представленных в ходе проверки, в целях проведения качественного анализа, приказом управления образования от 22.07.2021 № 262 срок проверки продлен до 20.08.2021.

Объект проверки: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 97 «Голубок» г. Волжского Волгоградской области» (далее МДОУ д/с № 97).

Проверяемый период – 2021 год.

Цель проверки: соблюдение порядка ведения финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 97 «Голубок» г. Волжского Волгоградской области» за текущий период 2021 года.

Вопросы проверки:

1. Достоверность хозяйственных операций;
2. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
3. Распределение фонда оплаты труда в соответствии с Положением об оплате труда;
4. Соответствие наличия нефинансовых активов с документами бухгалтерского учета;
5. Оказание платных дополнительных образовательных услуг.

1. Достоверность хозяйственных операций

В ходе проверки проведен анализ хозяйственных операций и их достоверность.

Мнимые хозяйственные операции в 1 полугодии 2021 года не установлены.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты 01.01.2021 и 01.07.2021 по типам средств показал следующее.

По состоянию на 01.01.2021 по МДОУ д/с № 97, согласно данным баланса (ф. 0503730), и по состоянию на 01.07.2021 по сведениям (ф. 0503769) «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» значится:

- по типу средств «Субсидии на выполнение муниципального задания»

руб.

	на 01.01.2021	на 01.07.2021
Денежные средства учреждения	280 919,42	499 389,47
Дебиторская задолженность по доходам	0,00	3 520 629,00
Дебиторская задолженность по расходам	12 803,57	164 817,38
Кредиторская задолженность по выплатам	391 753,75	1 230 326,18
Кредиторская задолженность по доходам	0,00	

- по типу средств «Приносящая доход деятельность»

руб.

	на 01.01.2021	на 01.07.2021
Денежные средства учреждения	56 754,17	37 167,79
Дебиторская задолженность по доходам	209 673,07	188 476,46
Дебиторская задолженность по расходам	7 828,00	18 701,00
Кредиторская задолженность по выплатам	2 193 682,70	1 979 351,07
Кредиторская задолженность по доходам	204 728,68	222 056,66

Установлено, что по состоянию на 01.01.2021 денежные обязательства МДОУ д/с № 97 превышают финансовые активы учреждения на 2 222 186,90 руб., в т. ч.:

- по субсидии на выполнение муниципального задания – на 98 030,76 руб.;

- по приносящей доход деятельности на 2 124 15,14 руб.,

что свидетельствует о превышении расходов над доходами и невозможность погасить задолженность перед поставщиками и подрядчиками в пределах выделенных и полученных от приносящей доход деятельности средств в 2020 году.

По состоянию на 01.07.2021 субсидия на выполнение муниципального задания перечислена в сумме 5 137 998,0 руб., что составляет 59%. Финансовые активы превышают денежные обязательства на 2 954 509,67 руб. Средства будут направлены на функционирование учреждения в III и IV кварталах 2021 года.

По состоянию на 01.07.2021 по приносящей доход деятельности денежные обязательства МДОУ д/с № 97 превышают финансовые активы учреждения на 1 957 062,48 руб., отрицательный финансовый результат за 6 месяцев 2021 года указывает на невозможность погасить задолженность перед поставщиками и подрядчиками в пределах средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Сложившаяся ситуация свидетельствует о недостаточной организации и осуществлении МДОУ д/с № 97 внутреннего контроля фактов финансово-хозяйственной деятельности, ее обоснованности и эффективности.

2. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

Источниками формирования собственных доходов учреждения (приносящая доход деятельность) МДОУ д/с № 97 в 2021 году являются:

- оплата родителями (законными представителями) за содержание ребенка (присмотр и уход);

- оплата родителями (законными представителями) дополнительных платных образовательных услуг;

- добровольные пожертвования.

В проверенном периоде поступление и расходование денежных средств по результатам приносящей доход деятельности производилось в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год, поступление доходов в сумме 4 100 129,34 руб., в том числе:

- доходы от оказания услуг (родительская плата за присмотр и уход) в сумме 3 484 198,40 руб.,

- доходы от оказания платных услуг (выполненных работ) на платной основе 615 930,94 руб.

Безвозмездные денежные поступления в сумме 89 474,99 руб.

Расчет объема поступлений от родительской платы в размере 3 484 198,40 руб. произведен не в соответствии с постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 11.12.2020 № 6692. Количество детей, получающих услугу, согласно табелям посещаемости на 01.01.2021, составляет 183 человека. Однако расчет был выполнен на 256 человек.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 1 полугодие 2021 года (ф. 0503737), получено доходов в сумме 1 361 715,64 руб., в том числе:

- от оказания услуг (родительская плата за присмотр и уход) в сумме 1 185 893,64 руб. и составляет 34,04 % от плановых значений;

- от платных услуг (выполненных работ) на платной основе в сумме 175 822,00 руб. и составляет 28,55 % от плановых значений.

Следовательно, запланированные суммы поступления доходов на 2021 год были завышены.

Расходы за счет средств от приносящей доход деятельности произведены в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

3. Распределение фонда оплаты труда в соответствии с Положением об оплате труда

Учреждением предоставлены следующие документы для проверки:

- Положение об оплате труда работников учреждений (далее Положение);
- Приказ учреждения «Об утверждении комиссии по распределению стимулирующей части оплаты труда»;
- Протоколы комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников учреждения;
- Приказы руководителя учреждения об установлении стимулирующих и компенсационных выплат;
- Ведомость тарификации, тарификационные списки педагогических работников.

В ходе проверки проведен анализ представленных учреждением документов.

В проверяемый период оплата труда работников учреждения осуществлялась в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального образовательного учреждения «Детский сад № 97 «Голубок» г. Волжского Волгоградской области», утвержденным приказом заведующего от 09.11.2020 № 7.

В результате проверки данного локального нормативного акта, регулирующего оплату труда работников муниципального образовательного учреждения «Детский сад № 97 «Голубок», выявлены следующие нарушения:

- размер минимального оклада, должностного оклада, ставки заработной платы (Приложение № 1 к Положению об оплате труда работников МДОУ № 97) не соответствуют базовым окладам (ставкам), установленным постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской от 03.11.2020 № 5851 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников учреждений, подведомственных управлению образования городского округа – город Волжский Волгоградской области», утвержденное постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 13.06.2019 № 4056 (далее Городское Положение);

- подпункт 6.2.3. «При наличии двух и более повышающих показателей должностного оклада руководителя повышающие коэффициенты суммируются и образуют новый оклад» не соответствует Городскому Положению.

Согласно Городскому Положению, персональный повышающий коэффициент является стимулирующей выплатой и не образует новый оклад.

В ходе проверки в данный документ, регулирующий оплату труда работников муниципального образовательного учреждения «Детский сад № 97 «Голубок», были внесены изменения. Нарушения устранены.

Формирование фонда оплаты труда в учреждении осуществлялось в пределах утвержденных субсидий, определенных учреждению, на основании штатного расписания и тарификационного списка.

Штатное расписание, утвержденное приказом заведующего от 11.01.2021 № 2-од, не соответствует тарификационному списку педагогических работников на 11.01.2021, а именно:

- в штатном расписании 3 ед. воспитателя с 1 категорией и 21 единица воспитателя без категории, а в тарификационном списке 1 единица воспитателя с 1 категорией и 23 единицы воспитателя без категории;

- в штатном расписании 1 единица педагога дополнительного образования без категории и 2,5 единицы дополнительного образования с 1 категорией, а в тарификационном списке 3,5 единицы без категории.

В ходе проверки в штатное расписание и тарификационные списки внесены изменения.

В соответствии с Городским Положением фонд оплаты труда образовательного учреждения имеет три составляющие: базовую часть фонда оплаты труда, фонд компенсационных выплат и фонд стимулирующих выплат.

Выплаты компенсационного, стимулирующего характера работникам осуществлялись в пределах фонда оплаты труда согласно утвержденным критериям, с учетом достигнутых результатов и распределялись на основании решения комиссии по распределению стимулирующих выплат.

Стимулирующие выплаты работникам учреждения устанавливались приказами руководителя учреждения на основании решений комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда (в соответствии с протоколами заседания комиссии).

Полномочия и порядок работы комиссии установлены Положением о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работникам учреждений.

Размеры выплат стимулирующего характера устанавливались учреждением самостоятельно в пределах имеющихся средств. Размер премиальных выплат определялся в учреждении в абсолютном размере.

По результатам рассмотрения приказов об установлении выплат стимулирующего характера установлено следующее:

- в протоколах заседания комиссий по распределению стимулирующих выплат указан критерий (за подготовку и проведение мероприятий в масштабах города), отсутствующий в Положении об оплате труда.

4. Соответствие наличия нефинансовых активов с документами бухгалтерского учета

В ходе проверки проведено сопоставление фактического наличия объектов нефинансовых активов с данными регистров бухгалтерского учета:

- по счету 10100 «Основные средства» – сплошным методом;

- по счету 10500 «Материальные запасы» – выборочным методом;

- по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» – выборочным методом.

Проверка проводилась в соответствии с требованиями:

- Приказа 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»;

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

- К проверке представлены оборотно-сальдовые ведомости:
- по счету 10100 «Основные средства» на 25.06.2021;
 - по счету 10500 «Материальные запасы» на 25.06.2021, на 16.07.2021, на 01.09.2021;
 - по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» за 24.06.2021.
- К проверке не представлены следующие объекты нефинансовых активов:
- на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»:

№№ п/п	Наименование	Количество
1	2	3
1	Аппарат д/виброактивной терапии	1
2	Весы бытовые	1
3	Ковер (1,5x2,0) ЦС	1
4	Ковер 2,4x1,5	1
5	Мебель детская «Жилая комната» ЦС	1
6	Мебель мягкая поролоновая ЦС	1
7	Стенка б/у ЦС	2
8	Стол детский регулируемый (0-3рост)	3
9	Стол детский регулируемый трапеция	12
10	Стол детский ЦС	4
11	Стол прямоугольный регулируемый по высоте, с закругленными углами столешницы(1100*550)	1
12	Стол прямоугольный регулируемый по высоте, с закругленными углами столешницы(1100*550)	1
13	Стол раздаточный	2
14	Стол разделочный	1
15	Стол регулируемый	1
16	Стол регулируемый	1
17	Стол регулируемый	1
18	Стол-больничка ЦС	1
19	Стол-тумба	2
20	Стул «Стандарт»	19
21	Телевизор «Филипс» б/у ЦС	1
22	Трамвай игровой поролоновый ЦС	1
23	Туннель крестообразный	1
24	Туннель крестообразный	1
25	Утюг TEFAL	2

По результатам проверки выявлены неучтенные объекты:

№№ п/п	Наименование	Количество
1	2	3
1	Вешалка для одежды	4
2	Диван детский	1
3	Диван детский	1
4	Диван детский	2
5	Кресло детское	16
6	Стол журнальный	16
7	Стол офисный	4

Кроме того, в учреждении имеются неиспользуемые объекты нефинансовых активов, находящиеся в помещениях сарая и архива.

Выявлено несоответствие наименования объектов, представленных к проверке, оборотно-сальдовой ведомости.

Например, к проверке представлен водонагреватель DELUXE (инв. № 1016133). Под этим номером в ведомости числится водонагреватель АРИСТОН.

Числящиеся в оборотно-сальдовой ведомости телевизоры «Хитачи» (инв. № 1014049) и «Эльтон» (инв. № 1380024) не соответствуют представленным объектам.

Выборочным методом проверено наличие остатков на счете 10500 «Материальные запасы» по оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 25.06.2021, а именно, наличие моющих средств – белизны, стирального порошка.

На 25.06.2021 в ведомости числилось:

- белизны – 86,7 кг, к проверке представлено 4,4 кг;

- порошка – 17,350 кг, к проверке порошок не представлен.

Данное отклонение произошло по причине несвоевременного списания материальных запасов в эксплуатацию. В ходе проверки вышеуказанные материальные запасы списаны по состоянию на 01.09.2021.

В оборотно-сальдовой ведомости по счету 10100 «Основные средства» на 25.06.2021 числятся Ноутбук LENOVO (инв. № 97000000000036) и планшетный компьютер SAMSUNG Galaxy Note 10.1 (инв. № 1014015). Данные объекты исключены из реестра муниципального имущества согласно приказу управления муниципальным имуществом администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 30.06.2021 № 376-р.

5. Оказание платных дополнительных образовательных услуг

К проверке представлены следующие документы:

- Положение о порядке предоставления платных услуг в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 97 Голубок» г. Волжского Волгоградской области;

- приказ управления образования от 18.10.2019 № 465 «Об установлении тарифов»;

- заявление родителя (законного представителя) на оказание дополнительных платных образовательных услуг;

- договор об оказании дополнительных платных образовательных услуг;

- ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении за период с января по май 2021 года;

- ведомости по платным дополнительным образовательным услугам (ведомости посещения) за период с января по май 2021 года;

Проверка осуществления платных дополнительных образовательных услуг в учреждении производилась выборочным методом.

Приказом управления образования от 18.10.2019 № 465 установлены тарифы на платные услуги, предоставляемые учреждением:

- «Психолог и Я»;

- «Крепыш»;

- «Солнышко»;

- «Умелые пальчики»;

- «Проведение дня рождения»;

- «Кислородный коктейль»;

- «Говорим правильно»;

- «На пороге к школе»;

- «Ритмика»;

- «Английский для детей».

Расчет за платные образовательные услуги осуществлялся в соответствии с утвержденными тарифами. Нарушений не установлено.

Осуществление платных услуг производилось на основании договоров, заключенных с родителями (законными представителями) воспитанников. Условиями договора предусмотрен перерасчет в случае оказания услуг в неполном объеме.

Учреждением размещены на официальном сайте учреждения документы о порядке оказания платных образовательных услуг и тарифы на оказание услуг.

В учреждении ведутся ведомости по платным дополнительным образовательным услугам (ведомости посещения).

Оплата родителями за оказанные платные услуги производилась безналичным расчетом, что предусмотрено договорами, заключенными с родителями (законными представителями) воспитанников.

Выводы:

1. Мнимые хозяйственные операции в 1 полугодии 2021 года не установлены.
2. Сложившаяся ситуация с финансовыми активами свидетельствует о недостаточной организации и осуществлении МДОУ д/с № 97 внутреннего контроля фактов финансово-хозяйственной деятельности, ее обоснованности и эффективности.
3. В проверенном периоде поступление и расходование денежных средств по результатам приносящей доход деятельности производилось в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.
4. Запланированные суммы поступления доходов на 2021 год были завышены.
5. Расходы за счет средств от приносящей доход деятельности произведены в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.
6. В проверяемый период оплата труда работников учреждения осуществлялась в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального образовательного учреждения «Детский сад № 97 «Голубок» г. Волжского Волгоградской области», утвержденное приказом заведующего от 09.11.2020 № 7.
7. Размер минимального оклада, должностного оклада, ставки заработной платы (Приложение № 1 к Положению об оплате труда работников МДОУ № 97) не соответствуют базовым окладам (ставкам), установленным постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской от 03.11.2020 № 5851 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников учреждений, подведомственных управлению образования городского округа – город Волжский Волгоградской области», утвержденное постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 13.06.2019 № 4056 (далее Городское Положение).
8. Подпункт 6.2.3. Положения «При наличии двух и более повышающих показателей должностного оклада руководителя повышающие коэффициенты суммируются и образуют новый оклад» не соответствует Городскому Положению.
9. Штатное расписание, утвержденное приказом заведующего от 11.01.2021 № 2-од, не соответствует тарификационному списку педагогических работников на 11.01.2021.
10. В протоколах заседания комиссий по распределению стимулирующих выплат указан критерий (за подготовку и проведение мероприятий в масштабах города), отсутствующий в Положении об оплате труда.
11. К проверке не представлены некоторые объекты нефинансовых активов.
12. По результатам проверки выявлены неучтенные объекты.
13. В учреждении имеются неиспользуемые объекты нефинансовых активов.

14. Выявлено несоответствие наименования объектов, представленных к проверке, оборотно-сальдовой ведомости.
15. Выявлены случаи несвоевременного списания материальных запасов.
16. Расчет за платные образовательные услуги осуществлялся в соответствии с утвержденными тарифами.
17. Осуществление платных услуг производилось на основании договоров, заключенных с родителями (законными представителями) воспитанников.

Предложения и рекомендации:

1. Устранить все выявленные нарушения.
2. Принять меры по недопущению нарушений действующего законодательства в дальнейшем.

Исполняющий обязанности
директора МКУ «ИТС»



Н.Г. Шевченко

Главный бухгалтер МКУ «ИТС»



О.В. Матлахова

Экономист 1 категории МКУ «ИТС»



Л.П. Зенкина

Экономист 1 категории МКУ «ИТС»



И.А. Баграенок

Заведующий МДОУ д/с № 71



Е.А. Паламарчук

Исполняющий обязанности
МДОУ д/с № 97



М.В. Бычко

Один экземпляр акта проверки получил (а) Пань 23.08.2021

С актом проверки ознакомлен (а) Пань 23.08.2021