

Селянин С. Л.

## ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.4 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2020 год.

**2. Цель контрольного мероприятия:** проверка формирования и исполнения муниципального задания, целевого и эффективного использования бюджетных субсидий и использования муниципального имущества.

**3. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 18 июня 2020 года, окончание проверки 10 июля 2020 года.

### **5. Вопросы контрольного мероприятия:**

5.1. Ознакомление с нормативными документами (устав, распоряжения, приказы и другие нормативные правовые акты).

5.2. Порядок формирования муниципального задания. Анализ доведенного до Учреждения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ), выполнение показателей муниципального задания.

5.3. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения.

5.4. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

5.5. Проверка кассовых и банковских документов, состояние расчетной дисциплины.

5.6. Проверка начисления заработной платы.

5.7. Соблюдение порядка использования имущества.

5.8. Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями.

5.9. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность.

5.10. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии из бюджета района.

**6. Проверяемый период:** с 01 января 2019 года по 31 марта 2020 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

### **7. Контрольным мероприятием установлено:**

#### **1. Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей исполнение и финансирование программных мероприятий.**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Юбилейный детский сад № 19 «Журавушка» (далее - МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка», Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ, на основании решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 17.06.2008 №747 с изменениями «О создании муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» путем изменения типа существующего муниципального дошкольного образовательного учреждения «Юбилейный детский сад общеразвивающего вида №19 «Журавушка».

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств в проверяемом периоде и на момент проверки является заведующий МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка».

Формирование учетной политики, своевременное представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального района».

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Учреждении осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального района», предметом деятельности которого является оказание бухгалтерских услуг, на основании заключенного соглашения № б/н от 09.01.2019 года.

МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» - это образовательная организация, осуществляющая свою деятельность в соответствии с целями, определенными законодательством РФ, Вологодской области, муниципальными правовыми актами, Уставом Учреждения, путем оказания услуг в сфере дошкольного образования.

Основные виды деятельности Учреждения:

- реализация основной общеобразовательной программы - образовательной программы дошкольного образования, в том числе адаптированным образовательным программам дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми (включающие в себя комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня).
- реализация дополнительных общеобразовательных – дополнительных общеразвивающих программ.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Тотемский муниципальный район.

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования осуществляет Управление образования администрации Тотемского муниципального района (далее Учредитель).

Бюджетное финансирование Учреждения в соответствии с Федеральным законом № 83-ФЗ от 08.05.2010г «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее — Закон №83-ФЗ) осуществляется в виде субсидий, выделяемых на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, которое формируется и утверждается учредителем, а также субсидий на иные цели в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы», утвержденной постановлением администрации Тотемского муниципального района от 30.12.2016 №1203 с изменениями.

Одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность Учреждения, является учетная политика, утвержденная приказом заведующего МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» от 09.01.2019 № 3.

## **2. Порядок формирования муниципального задания. Анализ доведенного до Учреждения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ), выполнение показателей муниципального задания.**

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 и 2020 годы разработано и утверждено в соответствии с постановлением администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений

района и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий» в редакции от 07.11.2018 №1082.

Наименование муниципальной услуги определено согласно Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, утвержденному Минобрнауки России от 16.03.2016:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования.
- присмотр и уход.

Пунктом 2 муниципального задания «категория потребителей муниципальной услуги» дается характеристика получателей услуг: физические лица от 1 года до 8 лет.

Пунктом 3 муниципального задания определены показатели, характеризующие объем и (или) качество муниципальной услуги.

Показатели по выполняемым работам для МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» не утверждались.

Цель выполнения муниципального задания соответствует цели деятельности Учреждения, заявленной в Уставе Учреждения. В муниципальном задании Учреждения определены потребители услуг, показатели, характеризующие качество и объем оказываемой муниципальной услуги, порядок оказания муниципальной услуги, порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует положениям Постановления от 14.10.2015 №865 с изменениями.

В 2019-2020 годах МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» осуществляет свою деятельность в соответствии с доведённым до Учреждения муниципальным заданием, утверждённым Управлением образования администрации Тотемского муниципального района: на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов — 14 января 2019 года, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов — 30.12.2019.

В соответствии с пунктом 4 муниципального задания Учреждением представляются в Управление образования ежеквартальные отчеты по установленной форме.

Проверкой соответствия предоставляемых муниципальных услуг муниципальному заданию нарушений не установлено.

В соответствии с отчетными данными за 2019 год установлено:

- плановые показатели, характеризующие объем и качество предоставленной муниципальной услуги (выполненной работы), Учреждением выполнены на 100 и более процентов.
- показатель — среднегодовое число обучающихся по физическим лицам за исключением льготных категорий от 1 года до 3 лет выполнен на 137,9% (допустимое отклонение 20%) за счет открытия дополнительной дошкольной группы, от 3 лет до 8 лет на 175,4% (допустимое отклонение 20%) в связи с увеличением количества детей на закрепленной территории.
- показатели, характеризующие качество предоставленной муниципальной услуги, выполнены за 2019 год на 100%.

В соответствии со ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждением обеспечена открытость и доступность информации о результатах своей деятельности в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещается информация о плановых показателях выполнения муниципального задания на 2019 и 2020 годы, фактических показателях за 2019 год и 1 квартал 2020 года. В нарушение п. 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка»

на сайте не размещен электронный документ «Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

### 3. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения.

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждёнными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н при составлении плана на 2019 год и от 31.08.2018 №186н при составлении плана на 2020 год.

В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением администрации района от 26.12.2016 №1134 с изменениями и от 20.11.2019 №1144 с изменениями «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Тотемский муниципальный район.

Проверкой установлено, что план ФХД на 2019 год составлен Учреждением в соответствии с Приказом №81н и Порядком, на 2020 год в соответствии с Приказом №186н и Порядком. А именно: содержит заголовочную, содержательную и оформляющую части. Плановые показатели по поступлениям утверждены в разрезе каждого вида финансирования, а именно: в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

Изменения объема субсидии, принятые дополнительными соглашениями между учредителем и бюджетным учреждением, своевременно отражены в экономических показателях (по поступлениям и выплатам) плана ФХД.

План ФХД МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» в проверяемом периоде утвержден - на 2019 год - 09.01.2019 (с изменениями) и на 2020 год — 30.12.2019 (с изменениями) в разрезе показателей:

Наименование показателей	2019 год	2020 год
по состоянию на 01 января текущего года на лицевом счете числился остаток денежных средств всего в сумме	813904,06	981529,66
<b>По поступлениям</b>	<b>16980459,32</b>	<b>16743766,49</b>
Субсидии на выполнение муниципального задания	14056805,50	14389170,00
Субсидии на иные цели	473478,11	36700,00
доходы от оказания платных услуг	2450175,71	2317896,49
<b>по выплатам</b>	<b>17800201,31</b>	<b>17717399,66</b>
по состоянию на 01 января планируемого года на лицевом счете числился остаток денежных средств	981529,66	-

Бюджетное финансирование Учреждения в соответствии с Законом № 83-ФЗ осуществляется в виде субсидий, выделяемых на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Следовательно, утверждение муниципального задания должно осуществляться до утверждения плана ФХД. По факту, в МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» на 2019 год муниципальное задание утверждено позже плана ФХД, а именно: план ФХД утвержден 09.01.2019, задание - 14.01.2019.

### 4. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно Отчету об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год (ф.0503737) все показатели по поступлениям исполнены на

100% в общей сумме 16 980 459,32 рублей, расходная часть на 94,5% в сумме 16 818 671,65 рубль, в том числе:

Показатели	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Не исполнено
<b>Доходы</b>	<b>16980459,32</b>	<b>16980459,32</b>	<b>100</b>	-
субсидия на выполнение муниципального задания	14056805,50	14056805,50	100	-
субсидии на иные цели	473478,11	473478,11	100	-
доходы от оказания платных услуг	2450175,71	2450175,71	100	-
<b>Расходы</b>	<b>17800201,31</b>	<b>16818671,65</b>	<b>94,5</b>	<b>981529,66</b>
субсидия на выполнение муниципального задания	14738364,99	13970938,92	94,8	767426,07
субсидии на иные цели	473478,11	473478,11	100	-
доходы от оказания платных услуг	2588358,21	2374254,62	91,7	214103,59

Первоначальный план ФХД МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» на 2019 год с учетом остатка на начало года 813 904,06 рубля утвержден в разрезе следующих показателей:

Наименование показателей	2019 год			
	по плану ФХД от 09.01.2019	по плану ФХД от 17.01.2020	Исполнение за 2019 год	Исполнение к первон. плану в %
Всего доходов	13294600,00	16980459,32	16980459,32	127,7
Субсидия на выполнение муниципального задания	11049400,00	14056805,50	14056805,50	127,2
Доходы от оказания платных услуг	2210000,00	2450175,71	2450175,71	110,9
Субсидии на иные цели	35200,00	473478,11	473478,11	в 13р
Расходы	13294600,00	17800201,31	16818671,65	126,5

⌚ по поступлениям на общую сумму 13 294 600,00 рублей, в том числе:  
 - субсидия на выполнение муниципального задания – 11 049 400,00 рублей;  
 - субсидия на иные цели – 35 200,00 рублей;  
 - доходы от оказания платных услуг — 2 210 000,00 рублей.

⌚ по выплатам на общую сумму 13 294 600,00 рублей в том числе:  
 - субсидия на выполнение муниципального задания – 11 049 400,00 рублей;  
 - субсидия на иные цели – 35 200,00 рублей;  
 - доходы от оказания платных услуг – 2 210 000,00 рублей.

В течение 2019 года в План ФХД вносились изменения, из них:

\* субсидии на выполнение муниципального задания увеличились на 3 007 405,50 рублей;

\* субсидии на иные цели увеличились на 438 278,11 рублей;

\* собственные доходы увеличились на 240 175,71 рублей.

Расходная часть Плана ФХД увеличилась соответственно на 4 505 601,31 рубль. Увеличение расходной части было перераспределено между экономическими статьями бюджетной классификации: оплата труда и начисления увеличились на 3 624 128,37 рублей в связи с выполнением Указа Президента по повышению заработной платы работников дошкольного образования и повышением МРОТ; оплата работ и услуг увеличилась на 541 275,67 рублей в связи с выделением субсидии на иные цели на ремонт здания; поступление нефинансовых активов увеличилось на 340 197,27 рублей.

В течении 2019 года в План ФХД вносились изменения ежеквартально (09.04.2019, 09.07.2019, 08.10.2019 и 25.12.2019) в связи с увеличением средств из вышестоящих бюджетов и увеличением доходов от оказания платных услуг.

Показатели уточненного Плана ФХД утверждены заведующим и согласованы с учредителем 17.01.2020 года :

- Ⓜ по поступлениям на общую сумму 16 980 459,32 рублей, в том числе:
  - субсидия на выполнение муниципального задания – 14 056 805,50 рублей;
  - субсидия на иные цели – 473 478,11 рублей;
  - собственные доходы — 2 450 175,71 рублей.

- Ⓜ по выплатам на общую сумму 17 800 201,31 рубль, в том числе:
  - за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 14 738 364,99 рубль;
  - за счет субсидии на иные цели – 473 478,11 рублей;
  - собственные средства учреждения — 2 588 358,21 рублей.

Показатели плана ФХД на 2020 год от 30.12.2019 с изменениями от 10.04.2020 утверждены:

- Ⓜ по поступлениям на общую сумму 16 743 766,49 рублей, в том числе:
  - субсидия на выполнение муниципального задания – 14 389 170, рублей;
  - субсидия на иные цели – 36 700,00 рублей;
  - собственные доходы — 2 317 896,49 рублей.

- Ⓜ по выплатам на общую сумму 17 717 399,66 рублей, в том числе:
  - за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 15 156 596,07 рублей;
  - за счет субсидии на иные цели – 36 700,0 рублей;
  - собственные средства учреждения — 2 524 103,59 рубль.

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал 2020 года (ф.0503737) доходы исполнены на 19,9% в сумме 3 336 285,81 рублей, расходы на 21,1% в сумме 3 746 108,28 рублей.

Показатели	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Не исполнено
<b>Доходы</b>	<b>16743766,49</b>	<b>3336285,81</b>	<b>19,9</b>	<b>13407480,68</b>
субсидия на выполнение муниципального задания	14389170,00	2686294,60	18,7	11702875,40
субсидии на иные цели	36700,00	6300,00	17,2	30400,00
доходы от оказания платных услуг	2317896,49	643691,21	27,8	1674205,28
<b>Расходы</b>	<b>17717399,66</b>	<b>3746108,28</b>	<b>21,1</b>	<b>13971291,38</b>
субсидия на выполнение муниципального задания	15156596,07	3245538,63	21,4	11911057,44
субсидии на иные цели	36700,00	4700,00	12,8	32000
доходы от оказания платных услуг	2524103,59	495869,65	19,6	2028233,94

### **Анализ исполнения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели.**

Контрольным мероприятием установлено, что использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом периоде МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» производилось в соответствии с кодами КОСГУ по виду расходов и на цели, предусмотренные условиям их получения. Анализ показал, что Учреждением расходы в 2019 году исполнены в пределах утверждённых планом ФХД, а именно: в сумме 13 970 938,92 рублей или на 94,8% от плановых назначений, в том числе:

- заработная плата с отчислениями в фонды — 11 344 020,35 рублей,
- коммунальные услуги — 1 260 441,13 рубль,
- услуги связи — 37 432,46 рубль,
- услуги по ремонту здания - 378 376,25 рублей,

- работы, услуги по содержанию имущества (дератизация, дезинфекция)— 18 993,40 рублей,
- прочие работы, услуги (медосмотр работников, учеба, услуги по организации питания детей и прочее) — 482 053,69 рубля,
- приобретение основных средств — 255 803,00 рубля,
- приобретение канцелярских, хозяйственных, строительных, моющих материалов — 141 411,98 рублей,
- налоги — 22 349, рублей.

Общая сумма неисполненных плановых назначений по расходам составила 767 426,07 рублей, из них по заработной плате 598 834,09 рубля или 76,5%.

На 2019 год Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 09.01.2019 с изменениями Учреждению утверждены субсидии на иные цели из бюджета района в сумме 473 478,11 рублей, в том числе:

- на проведение мероприятий по комплексной безопасности в сумме 35 200,00 рублей (обслуживание АПС, мониторинг технических средств охраны, приобретение извещателей, огнетушителей);
- на приобретение спортивного инвентаря и игр в сумме 26 000,00 рублей, из них 6000,00 рублей как победителю фестиваля ГТО;
- на ремонт здания детского сада в сумме 412 278,11 рублей.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год расходы МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» за счет субсидии на иные цели составили 473 478,11 рублей.

На 2020 год Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 30.12.2019 Учреждению утверждены субсидии на иные цели в сумме 36 700,00 рублей на проведение мероприятий по комплексной безопасности участников образовательного процесса, поступило на 01.04.2020 субсидии на иные цели в сумме 6 300,00 рублей, расходы за 1 квартал текущего года составили 4 700,00 рублей.

Проверкой использования средств субсидии на иные цели на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

Анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2019 год превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планами финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

### **Полнота поступления и обоснованность использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.**

МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» осуществляет иные виды деятельности, приносящие доход, а именно:

- плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в Учреждении, реализующем общеобразовательную программу дошкольного образования.

Также Учреждение вправе (лицензия от 23.12.2015 №8910) оказывать дополнительные услуги:

а) образовательные:

- обучение специальным дисциплинам сверх часов и сверх программ, предусмотренных для организации непосредственно образовательной деятельности;
- обучение иностранным языкам;
- организация кружковой работы по различным направлениям развития детей;
- организация групп кратковременного пребывания детей.

б) образовательно-оздоровительные:

- создание секций, групп по укреплению здоровья детей,
- осуществление оздоровительной кампании через организацию летнего лагеря дневного пребывания.

в) иные услуги:

- организация группы выходного и праздничного дня;
- осуществление досуговой деятельности, не носящей образовательный характер.

Доход от оказания платных образовательных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями.

В 2019 году работниками Учреждения оказывались платные образовательные услуги по следующим направлениям:

кружки

- «Золотой ключик» (3-4 года, 4-5 лет)
- «Маленькие художники» (3-4 года, 4-5 лет)
- «АБВГДейка» (3-4 года, 4-5 лет)
- «Тили-тили-тесто»
- «Школа мышления»
- «Модельное конструирование»
- «Клубный час».

Всего за 2019 год начислено платы за посещение детьми кружков дополнительного образования в сумме 141,0 тыс. рублей, поступило оплаты 103,6 тыс. рублей., задолженность на 1 января 2020 года по оплате платных услуг составила 49,4 тыс. рублей.

За 1 квартал 2020 года начислено платы за услуги дополнительного образования 67,1 тыс. рублей, поступило оплаты 76,7 тыс. рублей, задолженность составила 39,8 тыс. рублей.

Калькуляция цен на дополнительные образовательные услуги в Учреждении утверждена приказом заведующего от 30.09.2019 №101 и согласована с Управлением образования администрации района.

Согласно калькуляции 45% стоимости одного занятия с детьми составляет оплата труда педагога, 3% оплата труда заведующего плюс 30,2% отчисления в фонды, резерв отпусков 10%, прочие работы, услуги, приобретение основных средств и материальных запасов 27,5%.

Всего за 2019 год педагогам МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» за ведение кружков начислено заработной платы в сумме 67,0 тыс. рублей, что составило 47,5% от начисленных сумм и 64,7% от суммы поступившей платы. За 1 квартал 2020 года начислено заработной платы 32,2 тыс. рублей, что составило 48,0% от начисленных сумм и 42,0% от поступившей платы за дополнительные образовательные услуги.

Планом ФХД на 2019-2020 годы за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, предусмотрено:

	2019 год		2020 год	
	Утверждено	Исполнено	Утверждено	Исполнено
Доходы, всего	2450175,71	2450175,71	2317896,49	643691,21
Доходы от платных услуг	2319745,22	2319745,22	2310000,00	643691,21
Добровольные пожертвования	100000	100000	-	-
Выбытие нефинансовых активов	30430,49	30430,49	7896,49	-
Расходы	2588358,21	2374254,62	2524103,59	465869,65

По состоянию на 01.01.2019 года на л/счете Учреждения остаток денежных средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, составил 138,2 тыс. рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» получило доходов от предпринимательской деятельности:

за 2019 год



в сумме 2450,2 тыс. рублей, из них: родительская плата за присмотр и уход за детьми в сумме 2216,4 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг в сумме 103,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления по договору пожертвования от 01.07.2019 от ООО «Газпром Трансгаз Ухта» в сумме 100,0 тыс. рублей.

за 1 квартал 2020 года

в сумме 643,7 тыс. рублей, из них: родительская плата за присмотр и уход за детьми в сумме 567,0 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг в сумме 76,7 тыс. рублей.

Расходование средств от приносящей доход деятельности за 2019 год и 1 квартал 2020 года произведено в объеме и на цели, предусмотренные Планом ФХД. Средства израсходованы на приобретение основных средств в сумме 63,4 тыс. рублей (шкаф холодильный, мебель), приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, мягкого инвентаря, строительных материалов, термометров, мочной на сумму 332,6 тыс. рублей, на ремонт здания в сумме 62,7 тыс. рублей, на оплату услуг по организации питания детей в сумме 2335,1 тыс. рублей, на оплату труда работников, предоставляющих дополнительные образовательные услуги в сумме 108,3 тыс. рублей, штрафные санкции 10,0 тыс. рублей.

## **5. Проверка кассовых и банковских документов, состояние расчетной дисциплины.**

Банковские операции проверены за период с 01.01.2019 по 31.03.2020 года сплошным порядком, все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, расчеты производились на основании выставляемых счетов, счетов-фактур, нарушений не установлено.

Фактов использования лицевых счетов организации для перечисления денежных средств, получения наличных денег и других целей в интересах сторонних организаций и физических лиц, не выявлено.

Проверкой наличия авансовых платежей в проверяемом периоде, не предусмотренных условиями договоров, нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. Списание дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов, в проверяемом периоде не производилось.

По состоянию на 01.04.2020 дебиторская задолженность МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» составила: за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4,1 тыс. рублей; кредиторская задолженность — 852,1 тыс. рублей (текущая), в основном заработная плата с отчислениями за март текущего года (714,8 тыс. рублей), коммунальные услуги 91,5 тыс. рублей, прочие работы, услуги — 45,8 тыс. рублей.

## **6. Проверка правильности отражения операций по расчетам с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками.**

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены журналы операций №3 за 2019 год и 1 квартал 2020 года, авансовые отчеты и платежные документы, подтверждающие получение и возврат подотчетных сумм.

Проверкой учета подотчетных сумм и командировочных расходов установлены замечания по оформлению первичных учетных документов, что является нарушением части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Денежные средства в подотчет перечислялись безналичным путем для приобретения расходных материалов, материальных запасов и хозяйственных нужд учреждения, на командировочные расходы. Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом заведующего от 09.01.2019 №3, срок отчета за суммы, выданные в подотчет, установлен 30 календарных дней, соблюдается.

Нарушений при выплате командировочных расходов и подотчетных сумм не установлено.

В проверяемом периоде выдачи средств подотчет лицам, не состоящим в штате, не установлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Оплата производилась на основании выставленных счетов-фактур в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета.

В проверяемом периоде за нарушение законодательства по налогам и сборам, за несвоевременную оплату за поставленную теплоэнергию Учреждением за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания оплачены пени в сумме 18,7 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 БК РФ является не эффективными расходами.

**7. Проверкой учета материальных запасов** установлено: учет материальных запасов (хозяйственные, канцелярские материалы) ведется в оборотных ведомостях. Проверкой по учету хозяйственных, канцелярских и иных материалов за январь-июнь 2019 года установлено, что поступившие материалы полностью оприходованы на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а списанные по актам в полном объеме поставлены на расход.

Учет основных средств ведется в программном обеспечении и инвентарных карточках по учету основных средств.

## **8. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.**

Проверка правильности расходования Учреждением денежных средств на оплату труда работников за счет средств субсидии из районного бюджета проведена:

- в соответствии с Положением «Об оплате труда работников МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» от 31.01.2019;
- в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета района, утвержденным постановлением Главы Тотемского муниципального района от 18.11.2008 №15 (с изменениями и дополнениями);
- в соответствии с Коллективным договором, принятым 30.01.2019;
- в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка от 08.12.2015.

Согласно штатного расписания на 2019 и 2020 годы за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из районного бюджета утверждено 2,5 штатных единицы (делопроизводитель, уборщик служебных помещений и машинист по стирке белья). В проверяемом периоде фактически занимаемые штатные единицы соответствовали установленным штатным расписанием.

Всего на 2019 год плановый фонд заработной платы по данным штатным единицам утвержден в сумме 323,3 тыс. рублей, на 2020 год — 349,3 тыс. рублей. Кассовые

расходы составили: за 2019 год — 308,0 тыс. рублей, за 1 квартал 2020 года — 66,4 тыс. рублей.

При проверке начисления и выплаты заработной платы за счет средств районного бюджета по МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» нарушений не установлено.

### **9. Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Наличие документов, устанавливающих право на пользование земельным участком.**

Согласно договору «О порядке использования муниципального имущества Тотемского района, закрепленного на праве оперативного управления за МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» от 26.11.2011 № 19 за Учреждением на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество:

недвижимое имущество - здание детского сада на 140 мест (площадь 980,4 кв.м), здание детского сада на 50 мест (площадь 454,1 кв.м) по адресу п. Юбилейный, ул. Газовиков, д.1, на которые в Учреждении оформлено право оперативного управления (свидетельства о гос.регистрации права от 15.12.2015),

особо ценное движимое имущество в количестве 7ед балансовой стоимостью 239984,22 рубля.

На момент проверки Комитетом имущественных отношений в договор о порядке использования муниципального имущества Тотемского района, закрепленного на праве оперативного управления за МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» не внесены изменения в список закрепленного за ним имущества в связи с приобретением или списанием. Таким образом, в нарушение ч.3 ст.298 ГК РФ, ст.5 Положения, п.10 ст.9.2 Федерального закона РФ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г № 7-ФЗ с учетом изменений и дополнений бюджетное учреждение распоряжалось муниципальным имуществом без закрепления договором данного имущества на праве оперативного управления: особо ценное имущество в количестве 2 ед. балансовой стоимостью 13,2 тыс. рублей. Также договором закреплено списанное на сегодня имущество (триммер, балансовой стоимостью 11,5 тыс. рублей).

Земельный участок в соответствии с постановлением администрации Тотемского муниципального района от 13.11.2010 №863 передан Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование (свидетельство о государственной регистрации права от 15.12.2015).

При проверке фактов не эффективного использования движимого и недвижимого, особо ценного имущества МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» не установлено.

### **9. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность**

Бухгалтерский (бюджетный) учет в МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» осуществляется работниками МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» и ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетной политики, утвержденной приказом заведующего от 09.01.2019 № 3, Инструкции №157н, приказом МФ РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Состав квартальной и месячной отчетности Учреждения формируется в соответствии с Приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с п. 9 Инструкции бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством РФ для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. На начало 2020 года данные Главной книги соответствуют данным баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) за 2019 год.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в электронном виде с применением программных продуктов: «АС Смета», «АС УРМ», «Сбис электронная отчетность».

## **8. Выводы.**

8.1. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019-2020 годы разработано и утверждено в соответствии с постановлением администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий» в редакции от 07.11.2018 №1082.

8.2. Проверкой соответствия предоставляемых муниципальных услуг муниципальному заданию нарушений не установлено. В соответствии с отчетными данными за 2019 год установлено:

- плановые показатели, характеризующие объем и качество предоставленной муниципальной услуги (выполненной работы), Учреждением выполнены на 100 и более процентов.

- показатель — среднегодовое число обучающихся по физическим лицам за исключением льготных категорий от 1 года до 3 лет выполнен на 137,9% (допустимое отклонение 20%) за счет открытия дополнительной дошкольной группы, от 3 лет до 8 лет на 175,4% (допустимое отклонение 20%) в связи с увеличением количества детей на закрепленной территории.

- показатели, характеризующие качество предоставленной муниципальной услуги, выполнены за 2019 год на 100%.

8.3. В нарушение п. 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не размещен электронный документ «Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

8.4. Бюджетное финансирование Учреждения в соответствии с Законом № 83-ФЗ осуществляется в виде субсидий, выделяемых на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Следовательно, утверждение муниципального задания должно осуществляться до утверждения плана ФХД. По факту, в МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» на 2019 год муниципальное задание утверждено позже плана ФХД, а именно: план ФХД утвержден 09.01.2019, задание - 14.01.2019.

8.5. Проверкой использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

Анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2019 год превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планами финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

8.6. Банковские операции проверены за период с 01.01.2019 по 31.03.2020 года сплошным порядком, все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, расчеты производились на основании выставяемых счетов, счетов-фактур, нарушений не установлено.

8.7. Проверкой учета подотчетных сумм и командировочных расходов установлены замечания по оформлению первичных учетных документов, что является нарушением части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

8.8. В проверяемом периоде за нарушение законодательства по налогам и сборам, за несвоевременную оплату за поставленную теплоэнергию Учреждением за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания оплачены пени в сумме 18,7 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 БК РФ является не эффективными расходами.

8.9. В нарушение ч.3 ст.298 ГК РФ, ст.5 Положения, п.10 ст.9.2 Федерального закона РФ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г № 7-ФЗ бюджетное учреждение распорядилось муниципальным имуществом без закрепления договором данного имущества на праве оперативного управления: особо ценное имущество в количестве 2 ед. балансовой стоимостью 13,2 тыс. рублей. Также договором закреплено списанное на сегодня имущество (триммер, балансовой стоимостью 11,5 тыс. рублей).

#### **9. Предложения (рекомендации):**

представлением на имя заведующего МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» от 10.07.2020 № 76:

9.1. В соответствии с п. 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» МБДОУ «Юбилейный детский сад №19 «Журавушка» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) разместить электронный документ «Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

9.2. В соответствии с Законом № 83-ФЗ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг утверждать до утверждения плана ФХД.

9.3. Оформление авансовых отчетов осуществлять в соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

9.4. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 10 августа 2020 года.

Представлением на имя начальника комитета имущественных отношений администрации района от 10.07.2020 №78

9.5. Комитету имущественных отношений администрации района внести изменения в перечень имущества, закрепленного за учреждением договором от 26.11.2011 (приложение №2).

9.6. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 10 августа 2020 года.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.