

Акт № 2
плановой выездной проверки
муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения
детский сад №15 «Ромашка» (МКДОУ детский сад №15 «Ромашка»).

г.Таштагол

18.05.2022

Контрольное мероприятие проведено на основании:
постановления администрации Таштагольского муниципального района от 24.12.2021 № 1665-п «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Таштагольского муниципального района на 2022 год» и на основании распоряжения Таштагольского муниципального района от 29.03.2022 № 133 -р.

Тема контрольного мероприятия: поверка осуществления расходов на обеспечение функций казенного учреждения и (или) их отражение в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: 2021.

Контрольное мероприятие проведено:

руководитель проверочной группы - начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Таштагольского муниципального района Руш Наталья Николаевна,
член проверочной группы – заместитель начальника экономического отдела Целюк Ирина Александровна.

Начало проведения контрольного мероприятия: 31.03.2022

Окончание проведения контрольного мероприятия: 29.04.2022

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Общие сведения о проверяемой организации

1. Полное наименование: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад №15 «Ромашка»,

Сокращённое наименование - МКДОУ детский сад №15 «Ромашка»;

Юридический и фактический адрес: 652991, Кемеровская область – Кузбасс, Таштагольский район, ул.Советская,28А;

Коды общероссийских классификаторов в статистическом регистре:

ОКПО–39666092; ОКТМО–32627101001; ОКАТО–32443000000;

ОКОГУ–4210007; ОКФС–14; ОКОПФ–75404;

ИНН/КПП: 4228006960 / 425201001;

Сведения о видах деятельности:

основной вид деятельности ОКВЭД - 85.11 Образование дошкольное;

1.2. Учредителем Учреждения и собственником его имущества является орган местного самоуправления – Администрация муниципального образования «Таштагольского муниципального района».

Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения осуществляет отраслевой (функциональный) орган администрации Таштагольского муниципального района - муниципальное казенное учреждение «Управление образования Таштагольского муниципального района».

Место нахождения Учредителя: Россия, 652990, Кемеровская область, г. Таштагол, ул. Ленина, 60.

1.3. Учреждение является юридическим лицом, создается и регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеет самостоятельный баланс и (или) бюджетную смету, лицевой счет, открытый в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Устав, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием, имеет право самостоятельно быть истцом и ответчиком в суде, от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные права, исполнять обязанности.

1.4. Права юридического лица в части ведения уставной финансово-хозяйственной деятельности возникают у Учреждения с момента его государственной регистрации в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

1.5. Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 года №273 –ФЗ, Федеральным Законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996года 37 - ФЗ, Указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами Министерства просвещения Российской Федерации, Законом Кемеровской области «Об образовании», постановлениями и распоряжениями администрации Таштагольского муниципального района, решениями МКУ «Управление образования администрации Таштагольского муниципального района», настоящим Уставом и локальными нормативными актами Учреждения.

1.6. Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционных прав граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

1.7. Цель деятельности Учреждения - осуществление образовательной деятельности по основной образовательной программе дошкольного образования;

1.8. Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется за счет средств муниципального бюджета.

1.9. Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами, а также со средствами, полученными от приносящей доход деятельности при зачислении их в доход муниципального бюджета, через лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства.

1.10. Заключение и оплата Учреждением муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих использованию за счет бюджетных средств, осуществляется в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств с учетом принятых и неиспользованных обязательств.

2. Результаты контрольного мероприятия.

Положение о единой учетной политике для целей бюджетного (бухгалтерского) учета на 2021 утверждено приказом № 228.6 от 28.12.20.

Бухгалтерский учет осуществляется по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета на базе программного продукта «Парус».

Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, разноска производится своевременно.

		руб.
		Кассовые выплаты
211	Заработная плата	7 375 000,0
266	Больничный лист (оплата 3 дня за счет организации)	31 151,95
221	Услуги связи	43 116,2
223	Коммунальные услуги	676 749,78
225	Работы, услуги по содержанию имущества	35 779,2
226	Прочие работы, услуги	132 374,13
310	Увеличение стоимости основных средств	2 300,0
340	Увеличение стоимости материальных запасов	1 596 632,55
Итого:		9 893 104,23

2. Проверка расходования бюджетных средств на обеспечение функций казенного учреждения и (или) их отражение в бюджетном учете и отчетности:

2.1. Зарботная плата.

В ходе проверки установлено:

Штатные расписания за 2021 разработаны и составлены на основании Постановления администрации Таштагольского муниципального района № 645-п от 27.08.2013г. «Об муниципальных типовых штатах руководящих работников административно- хозяйственного, педагогического и обслуживающего персонала муниципальных дошкольных образовательных учреждений Таштагольского муниципального района».

Штатные расписания разрабатывались и рассчитывались экономическим отделом МКУ «Управления образования администрации Таштагольского муниципального района»:

Штатное расписание на период 01.01.2021 количество штата – 26,5 единиц месячный ФОТ 254 068,79 рублей,

Штатное расписание на период 01.09.2021 количество штата – 26,55 единиц месячный ФОТ 259 577,94 рублей.

Штатное расписание на период 01.12.2021 количество штата – 26,55 единиц месячный ФОТ 279 308,99 рублей.

Начисление заработной платы производилось на основании Положения «Об оплате труда работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения детский сад № 15 «Ромашка» (приказ № 6 от 18.01.2021), разработанного в соответствии постановления Администрации Таштагольского муниципального района 25.10.2019 № 1361-п «О внесении изменений в постановление Администрации Таштагольского муниципального района 28.03.2011 № 218-п «О введении новой системы оплаты труда для работников образовательных учреждений Таштагольского муниципального района».

Начислено и выплачено заработной платы за 2021

руб.

Финансовый период	2021
Начислено заработной платы, в том числе:	7 376 737,98
Оклад	1 853 869,96

Районный коэффициент	1 476 473,4
Премияльные выплаты по итогам работы (баллы)	760 361,14
Интенсивность	1 048 000,0
Отпускные	734 185,71
Доплата до МРОТ	832 560,06
Перечислено:	6 412 793,25

Фонд оплаты труда МКДОУ детский сад №15 «Ромашка» сформирован на 2021 в пределах бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций учреждения. Фонд оплаты труда учреждения включает базовую и стимулирующую части фонда оплаты работников. Базовая часть фонда оплаты труда обеспечивает выплату гарантированной заработной платы работникам учреждения за выполнение основной и дополнительной работы.

Все виды выплат: доплата до МРОТ, компенсации, ночные, праздничные и т.д. производятся в пределах ФОТ учреждения.

Учреждение самостоятельно определяет долю стимулирующей части фонда оплаты труда и распределяет его на выплаты стимулирующего характера в пределах рекомендуемых значений по видам:

- премиальные выплаты по итогам;
- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы стимулирующего фонда;
- иные поощрительные и разовые выплаты от стимулирующего фонда и (или) при наличии экономии.

Средняя зарплата за 2021: заведующий – 36 485,0 руб., пед.персонал – 40 272,0 руб., всего по учреждению – 27 616,0 руб.

Заработная плата за 2021 начислена и выплачена в рамках доведенных денежных лимитов Финансовым управлением по Таштагольскому району.

2.2. Услуг связи (КОСГУ 221).

В 2021 оплаченные расходы составили **43 116,62 руб.**, из них:

- 35 796,62 руб.** - услуга связи **ПАО «Ростелеком»:**
- 2 246, 0 руб. - кредиторская задолженность (К № 642000049429 от 28.01.2020),
- 27 070,62 руб. - текущие платежи (МК № 642000049429 от 25.01.2021 на сумму 29 700,0 руб.);

534,0 руб. - кредиторская задолженность (К № 642000102010 от 28.01.2020),
5 946,0 руб. - текущие платежи (МК № 642000102010 от 25.01.2021 на
сумму 7 100,0 руб.);

7 320,0 руб. - услуги доступа к ПО Doxcell **ООО «Кит Сервис»:**

5 490,0 руб. - Д № 900/21 от 25.01.2021 на сумму 5 490,0 руб.,

1 830,0 руб. - Д № 1856/21 от 01.10.2021 на сумму 1 830,0 руб..

2.3. Коммунальных услуг (КОСГУ 223).

В 2021 оплаченные расходы составили **676 749,78 руб.**, из них:

453 217,15 руб. - оплата за потребление тепловой энергии и горячей воды **ООО «ЮКЭК»**, в том числе:

46 396,68 руб. – кредиторская задолженность (МК № 022/02121/6992 от 30.01.2020),

406 820,47 руб. – текущие платежи (МК № 022/02121/7578 от 25.01.2021 на сумму 476 007,29 руб.);

140 880,77 руб. – оплата за электроэнергию **ООО «МЭФ»:**

14 939,71 руб. - кредиторская задолженность (МК № 1610819 от 30.01.2020),

125 941,06 руб. - текущие платежи (МК № 1660431 от 25.01.2021 на сумму 242 800,0 руб.);

36 985,05 руб. оплата услуг по поставке холодного водоснабжения и водоотведения **ООО «Тепло 1»**, в том числе:

2 625,80 руб. – кредиторская задолженность (МК № 50-20 от 30.01.2020),

34 359,25 руб. – текущие платежи (Д № 50-21 от 25.01.21 на сумму 71 521,82 руб.);

30 767,26 руб. – оплата холодного водоснабжения **ООО «Водоканал»:**

1 809,82 руб. - кредиторская задолженность (К № 022/02121/5313В от 30.01.2020),

28 957,44 руб. - текущие платежи (К № 022/02121/6067В от 25.01.2021 на сумму 44 644,36 руб.);

14 899,55 руб. - оплата услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами **ООО «ЭКОТЕК»:**

1 233,53 руб. - кредиторская задолженность (Д № 127513-2020/ТКО от 28.01.2020)

13 666,02 руб. - текущие платежи (Д № 143238-2021/ТКО от 25.01.21 на 14 937,43 руб.).

2.4. Работы , услуг по содержанию имущества (КОСГУ ст. 225).

В 2021 оплаченные расходы составили **35 779,2 руб.**, из них:

24 979,2 руб. - **ЧОО «Беркут»**), в том числе:

9 600,0 руб. - техническое сопровождение передачи извещения о срабатывании пожарной сигнализации, из них:

800,0 руб. - кредиторская задолженность (Д № ТС-033/20 от 09.01.2020),

8 800,0 руб. – текущие платежи (Д № 93-ТС от 25.01.2021 на сумму 9 600,0 руб.),

9 439,2 руб. - техническое обслуживание комплекса технических средств пожарной сигнализации, из них:

786,6 руб. – кредиторская задолженность (Д № ТО-032/20 от 09.01.2020),

8 652,6 руб. – текущие платежи (Д № 279-ТО от 25.01.2021 на сумму 9 439, 2 руб.);

5 940,0 руб. - техническое обслуживание кнопки экстренного вызова сотрудников полиции, из них:

495,0 руб. – кредиторская задолженность (Д № ТО-085/20 от 09.01.2020),

5 445,0 руб. – текущие платежи (Д № 296-ТО от 25.01.2021 на сумму 5 940,0 руб.);

10 800,0 руб. – профилактические и истребительные дератизационные и дезинсекционные работы (Д № 22 от 01.01.2021 на сумму 10 800,0 руб. **ООО «Профилактика ТРИ Д»**).

2.5. Прочих работ, услуг (КОСГУ ст. 226).

В 2021 оплаченные расходы - **132 374,13** руб., из них наибольшая для расходов составляет:

50 705,20 руб. – периодические медицинские осмотры (Д № 29-2021 от 10.03.22 на сумму 50 705,20 руб. **ГБУЗ Таштагольская РБ**);

45 255,73 руб. - реагирование по сигналу «Тревога» **ФГКУ «УВО ВНГ России по Кемеровской области»:**

3 780,78 руб. – кредиторская задолженность (Д №140 от 01.09.2020),

41 474,95 руб. – (Д № 140 от 25.01.22 на сумму 90 490,8 руб., доп. соглашение № 1 от 25.01.21 на сумму 45 245,4 руб.);

33 413,20 руб. - кредиторская задолженность за выполнение работ по монтажу системы контроля доступа с видеодомоф.на центр.входную дверь (Д № 15 от 25.03.2019 **ИП Мальцева Т.В.**);

2 000,0 руб. – обслуживание программы АИС «ДОУ» (К № 7255/21 от 28.01.2021 на сумму 2 000,0 руб. **ООО «Мирит»**);

1 000,0 руб. - информационно- методическая поддержка образовательной организации (Д № 1399 от 14.05.2021 на сумму 1 000,0 руб. **КРИКиПРО**).

2.6. Основных средств (КОСГУ ст.310).

В 2021 оплаченные расходы составили **2 300,0** руб. – переплетчик **Виро-ZD888** (Д № 84 на сумму 3 000,0 руб. **ИП Панов Э.А.**).

2.7. Материальных запасов (КОСГУ ст.340)..

В 2021 расходы на приобретение материалов составили **1 596 632,55 руб.**, из них:

1 542 470,55 руб. – приобретение продуктов питания, в том числе:

1 221 894,35 руб. - продукты питания (крупы, масло) **ООО «Алчок»**, в том числе:

600 096,73 руб. - кредиторская задолженность за 2018 - 2020,

93 168,0 руб. – поставка хлеба **ИП Ртищев**, в том числе:

8 608,0 руб. кредиторская задолженность за 2020

84 000,0 руб. - овощи (Д № б/н от 04.10.2021 на сумму 84 000,0 руб. **ИП Шефер**),

82 946,0 руб. – поставка мяса **ИП Гребенщиков**,

46 819,00 руб. – поставка молочной продукции **ООО «Агро»**,

13 643,20 руб. – поставка мяса **ИП Трясунов**;

54 162,0 руб. – приобретение материалов, в том числе:

30 000,0 руб. – постельное белье (Д № б/н от 26.10.2021 на сумму 30 000,0 руб., **ООО «К.РУИС»**,

8 500,0 руб. – канцтовары **ИП Скурепов**:

(Д № 75 от 25.06.2021 на сумму 2 500,0 руб., Д № 56 от 26.04.2021 на сумму 6 000,0 руб.),

8 120,0 руб. – канцтовары **ИП ПАНОВ Э.А.**:

(Д № 39 от 06.06.2021 на сумму 700,0 руб., Д № 63 от 13.10.2021 на сумму 7 420,0 руб.),

7 542,0 руб. – закупка перчаток (Д № б/н от 04.10.2021 на сумму 7 542,0 руб. **ООО «Росток»**).

3. Заключение.

3.1.В ходе проверки муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 15» представило первичные документы за 2021: штатное расписание, тарификация, табеля учета рабочего времени, трудовые договоры, доп. соглашения к ним, расчетно-платежные ведомости, приказы руководителя, журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (договора, счета-фактуры, товарные накладные, акты об оказании услуг и др.).

3.1.1 Фонд оплаты труда МКДОУ детский сад №15 «Ромашка» сформирован на 2021 в пределах бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций учреждения. Фонд оплаты труда учреждения включает базовую и стимулирующую части фонда оплаты работников. Базовая часть фонда оплаты труда обеспечивает выплату гарантированной заработной платы работникам учреждения за выполнение основной и дополнительной работы.

Все виды выплат: доплата до МРОТ, компенсации, ночные, праздничные и т.д. производятся в пределах ФОТ учреждения.

Учреждение самостоятельно определяет долю стимулирующей части фонда оплаты труда и распределяет его на выплаты стимулирующего характера в пределах рекомендуемых значений по видам:

- премиальные выплаты по итогам;
- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы стимулирующего фонда;
- иные поощрительные и разовые выплаты от стимулирующего фонда и (или) при наличии экономии.

Средняя зарплата за 2021: заведующий – 36 485,0 руб., пед.персонал – 40 272,0 руб., всего по учреждению – 27 616,0 руб.

Заработная плата за 2021 начислена и выплачена в рамках доведенных денежных лимитов Финансовым управлением по Таштагольскому району. Нарушений не выявлено.

3.1.2. Муниципальные контракты и договора МКДОУ детский сад №15 «Ромашка» заключало на основании Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Оплата контрагентам за поставленные товары и услуги производилась после предоставления первичных документов и по мере поступления денежных средств из бюджета.

3.2. Предупреждение: Частичное нарушение в исполнении контрактов и договоров, в частности нарушение сроков уплаты за выполненные работы или представленные услуги, что влечет за собой ответственность по п.5 ст.34 № 44-ФЗ от 05.04.13г. "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" «В случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней)...».

Кредиторская задолженность по контрагентам на 01.01.2021 составила 670 166,94 руб.. Наибольшая доля задолженности приходится ООО «Алчок». В 2021 кредиторская задолженность, по контрагенту ООО «Алчок», сложившиеся за 2018-2020, оплачено в размере 600 096,73 руб..

4. Рекомендации по устранению и предупреждению нарушений .

4.1. Усилить контроль за исполнением Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете".

4.2. Усилить контроль за исполнением Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.13г. "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изменениями и дополнениями).

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад №15 «Ромашка» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акт.

Руководитель проверочной группы:

Руководитель проверочной группы:

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
администрации Таштагольского
муниципального района
Н.Н. Руш

19.05.2022
дата


подпись

член проверочной группы:
Заместитель начальника
экономического отдела
администрации Таштагольского
муниципального района
И.А. Целюк

19.05.2022
дата


подпись

Копию акта контрольного мероприятия получил:
Заведующий МКДОУ детский сад №15 «Ромашка»

И.Р. Соложенцева

19.05.2022
дата


подпись

Ознакомлены:

Начальник управления отраслевого
(функционального) органа администрации
Таштагольского муниципального района
МКУ «Управление образования администрации
Таштагольского муниципального района»


Е.Н. Грешилова

Первый заместитель Главы Таштагольского
муниципального района по экономике


С.Е. Попов

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 29506604513842569967847282462287250401048067602

Владелец Соложенцева Ирина Романовна

Действителен с 09.03.2023 по 08.03.2024