

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения
«Центр развития ребенка - детский сад №13»

г. Ефремов

"03" апреля 2024 г.

В соответствии с пунктом 12 раздела II Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, и на основании п.6 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 28 февраля 2024 года №9 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад №13».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения положений правового акта администрации муниципального образования город Ефремов, регулирующего составление и утверждение отчета о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2023 год».

Проверяемый период: 2023 год.

Камеральная проверка проведена проверочной группой в составе:

- консультанта отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой Мариной Викторовной (руководитель проверочной группы) и
- главного специалиста отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 7 рабочих дней с 14 марта 2024 года по 22 марта 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад №13» (далее – МКДОУ №13) является некоммерческим учреждением, созданным для предоставления муниципальных услуг, выполнения работ по исполнению муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Юридический и фактический адрес:
301842, Тульская область, г. Ефремов, ул. Садовая, д.10.
ИНН 7113015988
ОГРН 1027102875997

Функции и полномочия учредителя МКДОУ №13 от имени муниципального образования город Ефремов осуществляет администрация муниципального образования город Ефремов.

Адрес нахождения учредителя: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Свердлова, д.43.

Телефон приемной администрации: (48741) 62532.

Органом администрации муниципального образования город Ефремов, осуществляющим проведение единой политики в сфере образования на территории муниципального образования город Ефремов, является комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Комитет по образованию). Кроме того, Комитет по образованию является главным распорядителем бюджетных средств.

Адрес нахождения Комитета по образованию: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Комсомольская, д.74. Телефон: (48741) 65892.

Ведение бухгалтерского учета в МКДОУ №13 осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») в соответствии с договором б/н от 26.01.2015 года. Должностными лицами, имеющими право подписи платежных документов в проверяемом периоде, являются и.о. директора МКУ «ЦБ» Афанасьева С.П. и главный бухгалтер МКУ «ЦБ» Барболина Т.А.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В МКДОУ №13 в проверяемом периоде действовал лицевой счет 855 02 195 1, открытый в установленном порядке в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов.

В ходе контрольного мероприятия проверялись и анализировались следующие документы:

- Устав МКДОУ №13, утвержденный Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 12.01.2015 №1 (далее – Устав);
- отчет о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2023 год;
- баланс (ф. 0503130);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127);
- ведомость остатков основных средств;
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

По основным вопросам проверки установлено:

1. Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества утвержден Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 24.11.2022 №1861 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» с внесенными изменениями от 18.07.2023 №1123 (применяется к правоотношениям, возникшим с 1 января 2023 года) (далее – Порядок). Порядок устанавливает правила составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества (далее – Отчет).

Согласно пункту 4 Порядка Отчет должен содержать заголовочную часть и следующие разделы:

раздел 1 «Результаты деятельности»;

раздел 2 «Использование имущества, закрепленного за учреждением».

Рекомендованная форма Отчета представлена в приложении к Порядку.

Согласно пункту 4 Порядка в заголовочной части Отчет должен содержать наименование учреждения, составившего Отчет, с указанием кода по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, идентификационного номера налогоплательщика и кода причины постановки на учет, наименование органа - учредителя, с указанием кода главы по бюджетной классификации, наименование публично-правового образования, с указанием кода по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований.

Заголовочная часть представленного к проверке Отчета содержит всю необходимую информацию согласно пункту 4 Порядка.

2. Согласно пункту 5 Порядка в разделе 1 «Результаты деятельности» Отчета указываются:

- сведения о кредиторской задолженности и обязательствах учреждения;

- сведения о просроченной кредиторской задолженности с указанием причин ее образования;

- сведения о задолженности по ущербу, недостачам, хищениям денежных средств и материальных ценностей;

- сведения о численности сотрудников и оплате труда;

- сведения о счетах учреждения, открытых в кредитных организациях;

- показатели кассового исполнения бюджетной сметы учреждения и показатели доведенных учреждению лимитов бюджетных обязательств.

Пункт 1.4. «Сведения о кредиторской задолженности и обязательствах учреждения» Отчета содержит следующую информацию:

Наименование показателя	Код строки	Объем кредиторской задолженности на начало года		Объем кредиторской задолженности на конец отчетного периода	
		всего	из нее срок оплаты наступил в отчетном финансовом году	всего	из нее срок оплаты наступает в:
					1 квартале, всего
По оплате товаров, работ, услуг, всего	4000	134108.07	134108.07	137766.96	137766.96
из них: по публичным договорам	4100	127888.17	127888.17	122722.82	122722.82
Итого	9000		x	x	

По данным МКУ «ЦБ» на основании Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и Баланса (ф. 0503130) объем кредиторской задолженности МКДОУ №13 на начало года составляет 134 108,07 рублей, на конец года – 133 569,30 рублей. Таким образом, данные по кредиторской задолженности на конец года в Отчете не соответствуют данным бухгалтерского учета. Кроме того, в таблице не заполнены итоги по коду строки 9000, что не соответствует требованиям составления Отчета.

Согласно пункту 1.6. «Сведения о просроченной кредиторской задолженности» Отчета просроченная кредиторская задолженность в МКДОУ №13 в 2023 году отсутствовала, что подтверждается формой 0503169 МКУ «ЦБ».

Согласно пункту 1.7. Отчета задолженности по ущербу, недостачам, хищениям денежных средств и материальных ценностей в МКДОУ №13 не имеется, что соответствует данным бухгалтерского учета (ф.0503169 и ф.0503130)

В пункте 1.8. Отчета приведены сведения о численности сотрудников. Согласно пункту 5 Порядка сведения о численности сотрудников формируются с детализацией по группам (категориям) персонала. Анализ данных показал, что численность сотрудников соответствует данным штатных расписаний МКДОУ №13 на начало и конец проверяемого периода. Однако, установлено несоответствие в следующей части таблицы:

Группы персонала (категория персонала)	Код строки	Штатная численность на начало года			
		установлено штатным расписанием		в том числе:	
		всего	из нее по основным видам деятельности	замещено	вакантных должностей

Основной персонал, всего	1000	11,17	11,17	11,17	0
из них:	1100				
Вспомогательный персонал, всего	2000	18,53	18,53	18,53	0
из них:	2100				
Административно-управленческий персонал, всего	3000	4	4	4	0
из них:	3100				
Итого	9000	33,70	33,70	33,28	0,42

Итоги по коду строки 9000 в двух последних столбцах таблицы не соответствуют сумме строк 1000, 2000 и 3000. В ходе сверки данных таблицы с тарификационными списками, установлено, что штатная численность на начало года по строкам 1000, 2000 и 3000 указана верно, а при подведении итогов допущена арифметическая ошибка. Кроме того, в таблице не заполнены строки 1100, 2100 и 3100, что не соответствует требованиям составления отчета.

Кроме того, пункт 1.8. Отчета содержит Сведения об оплате труда:

Группы персонала	Код строки	Фонд начисленной оплаты труда сотрудников за отчетный период, руб.					
		всего	в том числе:				
			по основному месту работы			по внутреннему совместительству (совмещению должностей)	по внешнему совместительству
			всего	в том числе на условиях:			
полного рабочего времени	неполного рабочего времени						
Основной персонал, всего	1000	5136307,56	5084680,03				51627,53
из них:	1100						
Вспомогательный персонал, всего	2000	3705785,69	3366685,37			251360,82	87739,50
из них:	2100						

Административно-управленческий персонал, всего	3000	2225336,73	2178537,75			46798,98	
из них:	3100						
Итого	9000						

Сведения об оплате труда сформированы по категориям персонала с обособлением информации об оплате труда работников, работающих по основному месту работы, внутреннему совместительству и внешнему совместительству. Вся информация по оплате труда сотрудников МКДОУ №13 соответствует данным Свода начислений, удержаний и выплат МКДОУ №13 за 2023 год, представленного к проверке МКУ «ЦБ». Расхождений не установлено. Однако, в таблице не заполнены строки 1100, 2100, 3100 и итоги по коду строки 9000 и не отражена информация об оплате труда работников, занятых на условиях полного и неполного рабочего времени, что не соответствует требованиям составления Отчета.

Согласно пункту 1.9. «Сведения о счетах учреждения, открытых в кредитных организациях» Отчета счета в кредитных организациях в 2023 году МКДОУ №13 не открывались.

В пункте 1.12. Отчета приведены показатели исполнения бюджетной сметы МКДОУ №13 и показатели доведенных лимитов бюджетных обязательств:

Наименование показателя	Код по бюджетной классификации РФ					Доведенные лимиты бюджетных обязательств	Утверждено бюджетной сметой	Кассовое исполнение	Отклонение
	раздела	подраздела	целевой статьи	вида расходов	КОСГУ				
Зарботная плата	07	01	01401 00590	111	211	889813,07	889813,07	889813,07	0
Прочие работы, услуги	07	01	01401 00590	112	226	1000,00	1000,00	1000,00	0
Начисления на выплаты по оплате труда	07	01	01401 00590	119	213	259039,74	259039,74	247474,83	11564,91
Услуги связи	07	01	01401 00590	244	221	67937,86	67937,86	67937,86	0
Коммунальные услуги	07	01	01401 00590	244	223	91603,51	91603,51	91603,51	0
Работы, услуги по содержанию имущества	07	01	01401 00590	244	225	211022,06	211022,06	210422,06	600,00

Прочие работы, услуги	07	01	01401 00590	244	226	128973,80	128973,80	128973,80	0
Увеличение стоимости продуктов питания	07	01	01401 00590	244	342	1214154,00	1214154,00	1084618,31	129535,69
Увеличение стоимости строит. материалов	07	01	01401 00590	244	344	73280,58	73280,58	73233,58	47,00
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	07	01	01401 00590	244	345	13500,00	13500,00	13500,00	0
Увеличение стоимости прочих матзапасов	07	01	01401 00590	244	346	124963,56	124963,56	119325,56	5638,00
Коммунальные услуги	07	01	01401 00590	247	223	1206430,00	1206430,00	1179656,01	26773,99
Налоги, пошлины, сборы	07	01	01401 00590	851	291	189611,00	189611,00	189608,00	3,00
Увеличение стоимости продуктов питания	07	01	01401 80050	244	342	81435,73	81435,73	81435,73	0
Увеличение стоимости продуктов питания	07	01	01401 80051	244	342	18103,31	18103,31	18103,31	0
Заработная плата	07	01	01401 82530	111	211	47714,64	47714,64	47686,60	28,04
Начисления на выплаты по оплате труда	07	01	01401 82530	119	213	14409,82	14409,82	14401,38	8,44
Пособия по содействию населению	07	01	01401 82530	321	262	276509,00	276509,00	276469,00	40,00
Заработная плата	07	01	01401 82910	111	211	9796986,26	9796986,26	9796986,26	0
Соцпособия, компенсации и персоналу	07	01	01401 82910	111	266	58147,05	58147,05	58147,05	0
Начисления на выплаты по оплате труда	07	01	01401 82910	119	213	2954188,91	2954188,91	2954188,91	0

Увеличение стоимости основных средств	07	01	01401 82910	244	310	517700,00	517700,00	517700,00	0
Увеличение стоимости прочих матзапасов	07	01	01401 82910	244	346	100000,00	100000,00	100000,00	0
Увеличение стоимости прочих матзапасов однократн. применения	07	01	01401 82910	244	349	2000,00	2000,00	2000,00	0
Увеличение стоимости основных средств	07	01	06401 23380	244	310	960,00	960,00	960,00	0
Увеличение стоимости прочих матзапасов	07	01	06401 23380	244	346	1040,00	1040,00	1040,00	0
Прочие работы, услуги	07	05	01401 21380	244	226	5000,00	5000,00	5000,00	0
Итого						18345523,90	18345523,90	18171284,83	174239,07

Анализ сумм указанных выплат показал, что кассовые выплаты не превышают плановых и соответствуют фактическим показателям, указанным в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) и отраженным в отчетах о состоянии лицевого счета МКДОУ №13 по состоянию на 31.12.2023 года.

3. Согласно пункту 6 Порядка в разделе 2 «Использование имущества, закрепленного за учреждением» Отчета указываются:

- сведения о недвижимом имуществе, за исключением земельных участков, закрепленном на праве оперативного управления;

- сведения о земельных участках, предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования;

- сведения о недвижимом имуществе, используемом по договору аренды;

- сведения о недвижимом имуществе, используемом по договору безвозмездного пользования (договору ссуды);

- сведения об особо ценном движимом имуществе (за исключением транспортных средств);

- сведения об имуществе, за исключением земельных участков, переданном в аренду;

- сведения о транспортных средствах.

Кроме того, учреждения дополнительно указывают объем средств, полученных в отчетном году от распоряжения в установленном порядке имуществом, находящимся у учреждения на праве оперативного управления (если таковое имеется).

Раздел 2 Отчета МКДОУ №13 за 2023 год содержит следующую информацию об использовании имущества:

2.1. Сведения о недвижимом имуществе, за исключением земельных участков, закрепленном на праве оперативного управления.

Наименование объекта	Адрес	Катастровый номер	Код по ОКТМО	Год постройки	Единица измерения	Код строки	Используется учреждением		Передано во временное пользование сторонним организациям	
							всего	в том числе:	всего	в том числе:
Площадные объекты, всего	х	х	х	х	х	1000				
в том числе: Домик детский	Ефремов, ул. Садовая, д.10		70714000	1997	кв.м.	1001	4.41	4.41		
Здание д/сада	Ефремов, ул. Садовая, д.10	71:27:010105:1028	70714000	1985	кв.м.		1481.5	1481.5	29.8	29.8
Иные объекты, включая точечные, всего	х	х	х	х	х	5000				
в том числе: Пожарный гидрант	Ефремов, ул.Садовая д.10		70714000		шт	5001	1	1		
					Итого	9000	1485,91	1485,91		

К проверке представлено свидетельств о государственной регистрации права (здание), договор о передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества, заключенный с ГУЗ «ЕРБ им.А.И.Козлова», б/н от 15.02.2019 и ведомость остатков основных средств, нематериальных активов и не произведенных активов по состоянию на 01.01.2024. Анализ данных, указанных в таблице, показал, что все данные об использовании имущества, закрепленного за МКДОУ №13, соответствуют представленным документам. Расхождений не установлено. Однако, в таблице не заполнены строки 1000 и 5000 и итоги по коду строки 9000 в двух последних столбцах, что не соответствует требованиям составления Отчета.

Кроме того, пункт 2.1. Отчета содержит информацию о фактических расходах на содержание имущества:

Наименование объекта	Код строки	Не используется	Фактические расходы на содержание объекта недвижимого имущества (руб. в год)								
			всего	всего	из них:						
					коммунальные услуги		услуги по содержанию имущества	налог на имущество			
					всего	из них:		всего	всего	из них:	
			Возмещается пользователями имущества	по неиспользуемому имуществу		Возмещается пользователями имущества	по неиспользуемому имуществу				
Площадные объекты, всего	1000		1459809,52	1271259,52				0	188550,00		
в том числе: здание детского сада	1001		1459809,52	1271259,52				0	188550,00		
Итого	9000		1459809,52	1271259,52				0	188550,00		

Анализ сумм указанных расходов показал, что расходы на коммунальные услуги соответствуют фактическим показателям, указанным в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) и отраженным в отчетах о состоянии лицевого счета МКДОУ №13 по состоянию на 31.12.2023 года. Фактические расходы на уплату налога на имущество, указанные в таблице, соответствуют сумме исчисленного налога

(по налоговой декларации по налогу на имущество МКДОУ №13 за 2023 год). Расхождений не установлено.

Согласно пункту 6 Порядка в сведения о недвижимом имуществе дополнительно включается информация о расходах на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество, с указанием расходов, возмещаемых пользователями имущества. В нарушение пункта 6 Порядка в таблице не заполнена колонка «возмещается пользователями имущества».

2.2. Сведения о земельных участках, предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Наименование показателя	Адрес	Код по ОКТМО	Катастро- ровый номер	Единица измерения	Всего	Используется учреждением		Справочно: используется по соглашениям об установлении сервитута	Не используется учреждением	Фактические расходы на содержание земельного участка (руб. в год)	
						всего	в том числе:				
							для осуществления основной деятельности				для иных целей
Земельный участок	Ефремов ул. Садовая д.10	70714000 001	71:27:0 20105: 0007	кв.м	5030	5030					
Итого					5030	5030					

К проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок. Проверкой установлено, что данные, указанные в таблице, соответствуют представленным документам. Однако в таблице не заполнен столбец «используется учреждением», для каких целей (для осуществления основной деятельности или для иных целей), что не соответствует требованиям составления Отчета.

4. Согласно пункту 7 Порядка Отчет утверждается руководителем учреждения и представляется органу – учредителю в срок не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

Предоставленный к проверке Отчет о результатах деятельности утвержден руководителем МКДОУ №13 07 февраля 2024 года, что соответствует требованиям пункта 7 Порядка составления и утверждения отчета.

**По результатам проверки отчета о результатах деятельности
МКДОУ №13 и об использовании закрепленного за ним муниципального
имущества в соответствии с Порядком установлено следующее:**

1. В пункте 1.4. Отчета данные по кредиторской задолженности на конец года не соответствуют данным бухгалтерского учета. Кроме того, в таблице не заполнены итоги по коду строки 9000, что не соответствует требованиям составления Отчета.

2. В пункте 1.8. Отчета в Сведениях о численности сотрудников при подведении итогов в строке 9000 допущена арифметическая ошибка. Кроме того, не заполнены строки 1100, 2100 и 3100, что не соответствует требованиям составления отчета.

3. В пункте 1.8. Отчета в Сведениях об оплате труда в таблице не заполнены строки 1100, 2100, 3100 и итоги по коду строки 9000 и не отражена информация об оплате труда работников, занятых на условиях полного и неполного рабочего времени, что не соответствует требованиям составления Отчета.

4. В пункте 2.1. Отчета в Сведениях о недвижимом имуществе, за исключением земельных участков, закрепленных на праве оперативного управления, таблицы не заполнены строки 1000 и 5000 и итоги по коду строки 9000 в двух последних столбцах, что не соответствует требованиям составления Отчета.

5. В нарушение пункта 6 Порядка в пункте 2.1. Отчета в Сведениях о недвижимом имуществе (информация о фактических расходах) не заполнена колонка «возмещается пользователями имущества».

6. В пункте 2.2. Отчета в Сведениях о земельных участках, предоставленных на праве постоянного пользования, таблицы не заполнен столбец «используется учреждением», для каких целей (для осуществления основной деятельности или для иных целей), что не соответствует требованиям составления Отчета.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Руководитель проверочной группы
консультант отдела учета,
отчетности и кредитования
(должность)

03.04.2024
(дата)

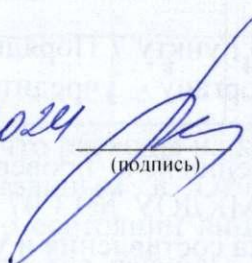

(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Руководитель
МКДОУ №13
(должность)

03.04.2024
(дата)


(подпись)

А. С. Ильяшенко
(инициалы, фамилия)