

Акт № 3/05-24/ПЛ

выездной проверки Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области
«Центр развития ребенка - Детский сад № 7 «Русалочка»
(МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка»)

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

Город Волгореченск
Костромская область
место составления

« 24 » мая 20 24 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации

(указываются наименование и реквизиты приказа

городского округа город Волгореченск Костромской области от 15.03.2024 № 45 «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Центр развития ребенка - Детский сад № 7 «Русалочка», в соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, утвержденным постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 19.12.2023 № 939

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 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 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия Проверка финансово хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Центр развития ребенка - Детский сад № 7 «Русалочка»

Рассмотрены вопросы:

- 1) наличие и правильность применения нормативных правовых актов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность;
- 2) проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение;
- 3) анализ плана финансово-хозяйственной деятельности;
- 4) целевое использование бюджетных средств.

Проверяемый период: 2023 год

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом отдела контроля

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

Бузиной Анжелой Валерьевной

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²:

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

(указываются фамилии, инициалы,
должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных
органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных
экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия)

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
«Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов
внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от
06.02.2020 № 100³⁾

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) с 25.03.2024 по 16.05.2024
главным специалистом отдела контроля администрации городского округа город Волгореченск
Костромской области Бузиной Анжелой Валерьевной контрольные действия

(указываются экспертизы, контрольные
по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных
действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального
документов, иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта
стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))
контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по
устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально
ответственных и иных лиц объекта контроля.

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴ _____ -

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления,
составил 35 рабочих дней с « 25 » марта 2024 года по « 16 » мая 2024 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁵ с « _____ » _____ 20 ____ года
по « _____ » _____ 20 ____ года на основании _____ -

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ - _____ рабочих дней на
основании _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁶:

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:
полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;
наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);
сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Центр развития ребенка Детский сад № 7 «Русалочка», сокращенное наименование - МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка»;

ИНН: 4431004039; ОГРН: 1084437001417; код участника бюджетного процесса 343Ц8044; учредитель - администрация городского округа город Волгореченск Костромской области; лицевые счета в органах Федерального казначейства: 21416Ц80440, 20416Ц80440.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период имели: заведующий Саванова Ю.Н., старший воспитатель Белопухова С.П., главный бухгалтер Громова Е.О.

Настоящим контрольным мероприятием установлено: _____

Проверка наличия и правильности применения нормативных правовых актов, регламентирующую организационную и финансово-хозяйственную деятельность

МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» (далее – Учреждение) является юридическим лицом, унитарной некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, находящееся на праве оперативного управления, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки.

Полномочия учредителя и собственника МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» осуществляет администрация городского округа город Волгореченск Костромской области (далее - администрация городского округа, Учредитель).

Ответственный за финансово – хозяйственную деятельность, в проверяемом периоде - заведующий МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» Саванова Юлия Николаевна.

Бухгалтерский и налоговый учет финансово-хозяйственной деятельности осуществлялся на основании договора о ведении бухгалтерского учёта от 10.11.2015 № 68 (дополнительных соглашений к нему: от 14.07.2016 № б/н, от 01.01.2019 № 2, от 14.06.2022 № 3), заключенного с муниципальным бюджетным учреждением городского округа город Волгореченск Костромской области «Централизованная бухгалтерия». Учётная политика утверждена приказом Учреждения от 28.12.2017 № 136 (изменения от 23.07.2018 № 95, от 26.12.2022 № 144) (далее - Учетная политика). Главный бухгалтер в проверяемом периоде Громова Евгения Олеговна.

Деятельность МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с уставом, утвержденным постановлением администрации городского округа от 14.12.2015 г. № 582 (далее - Устав). В соответствии с Уставом целью Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Департаментом образования и науки Костромской области 19.12.2014 № 142-14/П на право осуществления образовательной деятельности по следующим видам образования – общее образование (уровень образования - дошкольное образование), дополнительное образование (подвид – дополнительное образование детей и взрослых), срок действия – бессрочно.

Для достижения целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 1) Образование дошкольное – ОКВЭД 85.11;
- 2) Образование дополнительное детей и взрослых – ОКВЭД 85.41;
- 3) Предоставление услуг по дневному уходу за детьми – ОКВЭД 88.91.

Все виды деятельности зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования городской округ город Волгореченск Костромской области и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Учреждение имеет право пользоваться закрепленным имуществом в соответствии с его целевым назначением, Уставом, действующим законодательством.

Перечень особо ценного движимого имущества Учреждения на 01.01.2023 утвержден Постановлением администрации городского округа от 29.09.2023 № 697. При сверке контрольным органом, особо ценного имущества числящегося на бухгалтерском учете и утвержденного в Постановлении администрации городского округа от 29.09.2023 № 697 расхождений не обнаружено.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» открыты счета по бюджетной и внебюджетной деятельности в Управлении Федерального казначейства по Костромской области:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20416Щ80440 - по учету средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и собственных доходов учреждения;

- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21416Щ80440 - по учету иных субсидий.

В 2023 году финансирование Учреждения осуществлялось за счет средств (руб.):

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области	14 155 545,0
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета Костромской области	12 342 556,0
Поступления денежных средств от оказания услуг на платной основе, родительская плата за содержание детей в детском образовательном учреждении	4 895 159,14
Субсидии на иные цели	382 340,0
Добровольные пожертвования от физических и юридических лиц	88 800,0
Грант на реализацию мероприятий в целях оказания услуг психолого-педагогической, методической и консультативной помощи родителям (законным представителям) детей, а также гражданам, желающим принять на воспитание в свои семьи детей, оставшихся без попечения родителей федерального проекта «Современная школа»	2 600 000,0
Всего	34 464 400,14

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания предоставлялось по «Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» от 23.12.2022 № 21/04 (с изменениями от 01.02.23 № 1, от 29.06.23 № 2, от 17.07.23 № 3, от 31.08.23 № 4, от 28.09.23 № 5, от 15.11.23 № 6, от 30.11.23 № 7) (далее - Соглашения от 23.12.2022 № 21/04).

Субсидия на иные цели предоставлялась по «Соглашению о предоставлении из бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 16.02.2023 № 2023-21416Щ80440 (с изменениями от 03.02.23 № 2023-21416Щ80440/1, от 15.11.2023 № 2023-21416Щ80440/2, от 30.11.2023 № 2023-21416Щ80440/3) (далее – Соглашение на иную субсидию от 16.02.2023 № 2023-21416Щ80440).

Субсидия в целях предоставления грантов в форме субсидии из федерального бюджета по Соглашению от 13.02.2023 № 073-15-2023-033.

Добровольные пожертвования, родительская плата, предоставление платных услуг оформлены договорами.

проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден постановлением администрации городского округа от 21.12.2015 № 594 (с изменениями, действующими в проверяемом периоде: от 09.11.2016 № 637, от 29.12.2017 № 737, от 22.11.2018 № 748, от 05.02.2019 № 100, от 24.07.2019 № 555) (далее - Порядок формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594).

На 2023 год МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» утверждено муниципальное задание от 10.01.2023 (Приложение 1), в соответствии с которым Учреждение оказывает две муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (далее - Муниципальная услуга 1)

Показатели, характеризующие объем Муниципальной услуги 1:

Число обучающихся от 1 до 3 лет - 44 человека допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 4% или 2 человека;

Число обучающихся от 3 до 8 лет - 159 человек допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 2% или 3 человека;

Всего число обучающихся 203 человека допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 3% или 6 человек.

2. Присмотр и уход (далее - Муниципальная услуга 2)

Показатели, характеризующие объем Муниципальной услуги 2:

Число обучающихся от 1 до 3 лет - 44 человека допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 4% или 2 человека;

Число обучающихся от 3 до 8 лет - 159 человек допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 2% или 3 человека;

Всего число обучающихся 203 человека допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 3% или 6 человек.

Формирование объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания закреплено статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ. Базовые нормативы затрат, корректирующие коэффициенты к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями городского округа город Волгореченск Костромской области, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены Постановлением администрации городского округа от 22.03.2023 № 182, (далее - Постановление о базовых нормативах от 22.03.2023 № 182). (Приложение 2)

МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» установлены следующие базовые нормативы затрат на единицу услуги:

- по Муниципальной услуге 1 за счет средств бюджета городского округа – 41 859,08 руб., с учетом отраслевого корректирующего коэффициента 1,1502462 – 48 148,2477 руб.

- по Муниципальной услуге 2 за счет средств бюджета городского округа – 88 883,47 руб., с учетом отраслевого корректирующего коэффициента 0,96373253 – 85 659,8914 руб.

Средства в 2023 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг предоставлялись из бюджета городского округа на основании соглашений и дополнительных соглашений (Приложения 3.1-3.8):

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 23.12.2022 № 21/04 на сумму 23 088 512 руб.,

- Дополнительное соглашение № 1 от 01.02.2023 – 23 238 971 руб.,

- Дополнительное соглашение № 2 от 29.06.2023 – 23 334 651 руб.,

- Дополнительное соглашение № 3 от 17.07.2023 – 23 471 651 руб.,

- Дополнительное соглашение № 4 от 31.08.2023 – 23 748 651 руб.,

- Дополнительное соглашение № 5 от 28.09.2023 – 26 228 861 руб.,

- Дополнительное соглашение № 6 от 15.11.2023 – 26 068 861 руб.,

- Дополнительное соглашение № 7 от 30.11.2023 – 26 498 101 руб.

Проверка правильности расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания за счет средств бюджета городского округа установила нарушение:

В соответствии с п. 9 и 10 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Субсидии) рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, затрат на уплату налогов, с учетом объема муниципальной услуги (работы), установленной муниципальным заданием. Так же пунктом 32 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 предусмотрено, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности.

Финансирование МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» в 2023 году должно было осуществляться из расчета:

Для Соглашения от 23.12.2022 № 21/04 на сумму 23 088 512 руб.

Муниципальная услуга 1

203 человека x 48 148,2477 руб. = 9 774 088,00 руб.

Муниципальная услуга 2

203 человека x 85 659,8914 руб. = 17 388 946,00 руб.

затраты на уплату налогов составляют 175 678 руб. в соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности на 2023 г. (на 2023 г. и на плановый период 2024 и 2025 годов) (далее – план ФХД на 2023 год) от 27.12.2022 (Приложение 4).

родительская плата за содержание детей в 2023 году – 4 250 200 руб. в соответствии с планом ФХД на 2023 год.

ИТОГО: 9 774 088 + 17 388 946 + 175 678 - 4 250 200 = 23 088 512 руб.

В течении 2023 года Учреждению, по служебному письму от МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» от 27.10.2023 № 150, был уменьшен объем Субсидии на сумму 160 000 руб.

В течении 2023 года Учреждению был увеличен объем Субсидии:

- 1 февраля 2023 года на сумму 150 459 руб.,
- 29 июня 2023 года на сумму 95 680 руб.,
- 17 июля 2023 года на сумму 137 000 руб.,
- 31 августа 2023 года на сумму 277 000 руб.,
- 28 сентября 2023 года на сумму 2 480 210 руб.,
- 30 ноября 2023 года на сумму 429 240 руб.

Общая сумма увеличения финансового обеспечения муниципального задания составила 3 569 589 руб., а базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг остались прежними. Изменения в Постановление о базовых нормативах от 22.03.2023 № 182 в течении 2023 года не вносились.

В соответствии с пунктом 37 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 изменение нормативных затрат в течении срока выполнения муниципального задания осуществляется (при необходимости) в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Костромской области и нормативными правовыми актами городского округа город Волгореченск, приводящих к изменению объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В данном случае увеличился объем финансового обеспечения муниципального задания на основании Решений Думы городского округа город Волгореченск Костромской области, являющимися нормативными правовыми актами городского округа город Волгореченск.

В нарушение пункта 1 статьи 78.1, абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 9,10,11 и 37 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594, в течении 2023 года неправомерно выделено субсидии на муниципальное задание МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» в размере 3 569 589 рублей.

В течение 2023 года дважды в муниципальное задание Учреждения были внесены изменения:

- 01.06.2023 в показатель, характеризующие объем Муниципальной услуги 1,2 - число обучающихся от 3 до 8 лет – установлен 161 человек допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 2% или 3 человека;
- 17.11.2023 в показатель, характеризующие объем Муниципальной услуги 1,2 - число обучающихся от 1 до 3 лет - 40 человек допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 4% или 2 человека.

Контрольным органом проведена проверка выполнения муниципального задания по показателям объема

Для реализации контрольных действий объектом контроля предоставлены: отчеты о выполнении муниципального задания: за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, предварительный за 2023 год и за 2023 год (Приложение 5), таблицы учета посещаемости детей, приказы о зачислении и отчислении детей, журналы регистрации приказов, заявления о зачислении,

договора об образовании по образовательным программам дошкольного образования, положение о порядке приема на обучение по образовательным программам дошкольного образования.

Анализ показателей характеризующих объем муниципальных услуг (работ) МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» за 2023 год

Наименование показателя	Установлено муниципальным заданием			Сведения, предоставленные Учреждением в отчете за 2023 год			Сведения, установленные контрольным мероприятием		
	Показатель	Допустимое (возможное) отклонение		Показатель	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение		Показатель	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение	
		в %	в абсолютных показателях, чел.		в %	в абсолютных показателях, чел.		в %	в абсолютных показателях, чел.
Муниципальная услуга 1									
Число обучающихся									
От 1 до 3 лет	40	4	2	41,5			41		
От 3 до 8 лет	161	2	3	160,5			159		
Всего	201	3	6	202			200		
Муниципальная Услуга 2									
Число обучающихся									
От 1 до 3 лет	40	4	2	41,5			41		
От 3 до 8 лет	161	2	3	160,5			159		
Всего	201	3	6	202			200		

Проверка выполнения муниципального задания по показателям объема муниципальных услуг установила следующее:

Для контроля полноты и правильности отчетности об исполнении муниципального задания за 2023 год проведена проверка посещаемости воспитанников (Приложение 6) на основании информации табелей посещаемости.

Для оценки достоверности данных табелей посещаемости использовался факт наличия заключенных договоров об образовании по образовательным программам дошкольного образования с родителями (законными представителями) воспитанников, заявлений родителей (законных представителей), приказов Учреждения и других документов, необходимых в соответствии с требованиями Приказа Минпросвещения России от 15.05.2020 № 236 «Об утверждении Порядка приема на обучение по образовательным программам дошкольного образования» (с актуальными изменениями).

Установлено:

Со всеми родителями (законными представителями) воспитанников, числящихся в табелях посещаемости, заключены договоры об образовании по образовательным программам дошкольного образования (далее - договор об образовании) (Приложение 7), имеются другие необходимые документы и (или) копии документов.

Согласно ч. 2 ст. 30 Закона об образовании образовательная организация принимает локальные нормативные акты по основным вопросам организации и осуществления образовательной деятельности, в том числе регламентирующие порядок и основания

перевода, отчисления и восстановления обучающихся, порядок оформления возникновения, приостановления и прекращения отношений между образовательной организацией и обучающимися и (или) родителями (законными представителями) несовершеннолетних обучающихся.

Приказом от 02.04.2021 № 45/1 утверждено Положение о порядке приема, перевода, отчисления и восстановления воспитанников МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка» (далее - Порядок приема воспитанников) (Приложение 8), пунктом 3.1 которого устанавливается порядок сохранения места за воспитанником на время:

- болезни,
- пребывания в условиях карантина,
- прохождения санаторно-курортного лечения по письменному заявлению родителей,
- отпуска родителей (законных представителей) сроком не более 75 дней по письменному заявлению родителей,
- в иных случаях по письменному заявлению родителей (законных представителей) воспитанника дошкольного образовательного учреждения.

В соответствии с пунктом 5.2 Порядка приема воспитанников предусмотрены случаи отчисления воспитанников из ДОУ в том числе:

- в случае непрерывного непосещения учреждения без уважительных причин продолжительностью более 75 календарных дней (для подтверждения уважительной причины отсутствия детей необходимо заявление родителей (законных представителей) с приложением подтверждающих оправдательных документов).

В ходе проверки посещаемости воспитанников установлены случаи непосещения воспитанниками Учреждения на протяжении длительного периода:

1. Серов Никита группа 1 «Б» (с сентября по декабрь 2023г.);
2. Кабановский Никита группа 2 «А» (с августа по декабрь 2023г.);
3. Дьяков Роман группа 2 «А» с переходом в группу 3 «А» (с февраля по декабрь 2023г.);
4. Соломин Демид группа 2 «А» с переходом в группу 3 «А» (с января по июль 2023г.);
5. Ануфриева София группа 2 «Б» с переходом в группу 3 «Б» (с января по 26 сентября 2023г.);
6. Умнов Макар группа 6 «Б» (с января по август 2023г.);
7. Сенникова Алиса группа 6 «Б» (с января по май 2023г.).

Все вышеперечисленные дети в 2023 году числились в табелях, но не получали указанных в договоре услуг, так как длительно не посещали детский сад.

Контрольному органу предоставлена объяснительная записка от 05 апреля 2024 года № 43 с приложением заявлений родителей (Приложение 9.1-9.9).

В соответствии с подпунктом 5 пункта 6.3 договор об образовании может быть расторгнут в одностороннем порядке в случае непрерывного непосещения образовательной организации без уважительных причин продолжительностью более 75 календарных дней.

Контрольный орган считает, что сохранение места за ребенком отсутствующим более 75 календарных дней «по семейным обстоятельствам», а так же по причине «отъезда в другой город» не подтвержденное оправдательными документами, является нарушением пунктов 3.1 и 5.2 Порядка приема воспитанников и в этом случае дети должны быть отчислены из образовательного учреждения.

В результате контрольного мероприятия из расчета количества воспитанников, посещающих детский сад исключены:

1. Кабановский Никита Олегович группа 2 «А» (с августа по декабрь 2023);
2. Дьяков Роман Владиславович группа 2 «А» с переходом в группу 3 «А» (с февраля по декабрь 2023);
3. Сенникова Алиса Дмитриевна группа 6 «Б» (с января по май 2023).

С учетом допустимого отклонения (3% или 6 человек) показатель объема по Муниципальной услуге 1 и Муниципальной услуге 2 «Число обучающихся» выполнен в соответствии с установленным муниципальным заданием ($201 \pm 6 = 195(207)$).

анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

Планы финансово – хозяйственной деятельности составляются и утверждаются в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной

деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых администрация городского округа город Волгореченск Костромской области осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденным Постановлением администрации городского округа от 19.12.2022 № 765.

Контрольным органом установлено, что первоначальный план ФХД на 2023 год утвержден 27 декабря 2022 года без нарушения сроков. План ФХД на 2023 год составлен на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

В течение года в план ФХД на 2023 год вносились изменения: в связи с использованием остатков средств на начало текущего финансового года; в связи с изменением объема предоставляемой субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, целевой субсидии; в связи с изменением объемов безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц и поступлений от платных услуг, а так же предоставленного гранта. Изменения в план ФХД на 2023 год вносились 12 раз, последнее изменение от 27.12.2023 года (Приложение 10)

Анализ соответствия утвержденных плановых назначений (руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	План ФХД на 2023 год (утвержден 27.12.2023)	Отчеты форма 0503737 (КФО 4*,2**,5***)	Расхождения
Остаток средств на начало текущего финансового года 527 396,61				
Доходы 35 007 946,0				
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания	130	26 498 101,0	26 498 101,0	0,00
Поступления от оказания услуг на платной основе и родительская плата за содержание детей в ДОУ	130	5 438 705,0	5 438 705,0	0,00
Целевые субсидии	150	382 340,0	382 340,0	0,00
Добровольные пожертвования от физических и юридических лиц	150	88 800,0	88 800,0	0,00
Грант на реализацию мероприятий в целях оказания услуг психолого-педагогической, методической и консультативной помощи родителям (законным представителям) детей, а также гражданам, желающим принять на воспитание в свои семьи детей, оставшихся без попечения родителей федерального проекта «Современная школа»	150	2 600 000,0	2 600 000,0	0,00
Расходы 35 535 342,61				
Оплата труда	111	16 804 259,73	16 804 259,73 (КФО 2 – 457 130,58; КФО 4 – 16 347 129,15;)	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	119	5 029 787,56	5 029 787,56 (КФО 2 – 138 049,73; КФО 4 – 4 891 737,83)	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	321	74 711,56	74 711,56	0,00
Расходы на закупку товаров, работ, услуг в том числе:				
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	10 838 196,93	10 838 196,93 (КФО 2 –	0,00

			7 706 053,93; КФО 4 - 2 749 803,0; КФО 5 - 382 340,0)	
Закупка энергетических ресурсов	247	2 619 393,83	2 619 393,83 (КФО 4)	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей в том числе:				
Налог на имущество организаций и земельный налог	851	167 993,0	167 993,0 (КФО 4)	0,00
Уплата штрафов, пеней, иных платежей	853	1 000,0	1 000,0 (КФО 2)	0,00

*код вида финансового обеспечения 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

** код вида финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

***код вида финансового обеспечения 5 - субсидии на иные цели

Плановые назначения в формах 0503737 по КФО 4,2,5 соответствуют плану ФХД на 2023 год (утвержден 27.12.2023).

При проверке форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» по всем видам финансового обеспечения за 2023 год (Приложения 11.1-11.3) превышения кассовых расходов над плановыми назначениями не выявлено.

проверка целевого использования бюджетных средств

Проверка целевого использования субсидии на выполнение муниципального задания в 2023 году установила следующее:

Контрольному мероприятию для проверки полноты и правильности целевого использования бюджетных средств в 2023 году предоставлены: отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения ф.0531965 и ф.0531966 (Приложение 12.1-12.2), План ФХД на 2023 год, отчеты ф.0503737 (КФО 2,4,5), ф.0503769, ф.0503779, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 201.11, 302 и 206 в разрезе поставщиков и договоров, журналы операций с первичными документами, договора и контракты с поставщиками и подрядчиками.

Анализ соответствия кассовых расходов и остатков (руб.)

Наименование показателя	Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 20416Щ80440	Отчеты форма 0503737 (КФО 4 и 2)	Расхождения
Остаток средств на лицевом счете на начало года	527 396,61	527 396,61 (КФО 2 – 174729,24, КФО 4 - 352 667,37)	0,00
Остаток средств на лицевом счете на конец года	200 858,52	200 858,52 (КФО 2 – 153 790,65, КФО 4 - 47 067,87)	0,00
Доходы учреждения всего	34 036 974,24	34 082 060,14 (КФО 2 – 7 583 959,14, КФО 4 -26 498 101)	45 085,90*
в том числе по коду бюджетной классификации:			
130	31 348 261,54	31 393 260,14 (КФО 2 – 4 895 159,14, КФО 4 -26 498 101)	44 998,60
150	2 688 712,70	2 688 800,0 (КФО 2 – 2 688 800)	87,30
Расходы учреждения всего	34 363 512,33	34 408 598,23	45 085,90

В том числе по коду бюджетной классификации:			
111	16 693 206,80	16 693 206,80 (КФО 2 – 346 077,65, КФО 4 - 16 347 129,15)	0,00
119	4 950 127,23	4 950 127,23 (КФО 2 – 104 621,33, КФО 4 - 4 845 505,90)	0,00
244	9 858 079,91	9 903 165,81 (КФО 2 – 7 154 198,75, КФО 4 -2 748 967,06)	45 085,90*
247	2 619 393,83	2 619 393,83 (КФО 4)	0,00
321	74 711,56	74 711,56 (КФО 4)	0,00
851	167 993,0	167 993 (КФО 4)	0,00

*45 085,90 рублей расхождения соответствуют расходам учреждения по оплате комиссии банку за зачисление родительской платы, которая в отчете федерального казначейства не отражается.

Анализ соответствия кассовых расходов и остатков (руб.)

Наименование показателя	Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 21416Ц80440	Отчеты форма 0503737 (КФО 5)	Расхождения
Остаток средств на лицевом счете на начало года	0	0	0,00
Остаток средств на лицевом счете на конец года	0	0	0,00
Доходы учреждения всего	382 340,0	382 340,0	0,00
в том числе по коду бюджетной классификации:			
150	382 340,0	382 340,0	0,00
Расходы учреждения всего	382 340,0	382 340,0	0,00
В том числе по коду бюджетной классификации:			
244	382 340,0	382 340,0	0,00

Расхождений сведений по остаткам денежных средств на счетах, по кассовым расходам отраженных в журнале операций с формами годовой отчетности 0503779, 0503737 и с отчетом о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения предоставленного Управлением Федерального казначейства по Костромской области не выявлено.

При выборочной проверке договоров, контрактов и актов выполненных работ в нарушение Статьи 9. Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ допускались исправления в виде заклеивания реквизитов в документах. (Приложение 13.1-13.3) со следующими поставщиками:

- договора по поставке продуктов питания с ИП Кувалдиной Наталией Борисовной;
- договора по поставке продуктов питания с ИП Тюкановым Александром Васильевичем;
- договора по поставке продуктов питания с ООО «Космол»;
- акт выполненных работ по обслуживанию и наладке весового оборудования исполнитель ИП Ростунов Н.Г.

По всем договорам поставлены товары и выполнены услуги в полном объеме, претензий со стороны МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка» и со стороны поставщика нет.

В соответствии с пунктом 1.15 Учетной политики для контроля за сохранностью нефинансовых активов и определения целесообразности их списания (выбытия), а также для принятия решений о признании дебиторской и кредиторской задолженности безнадежной к взысканию в учреждении должна быть создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение 14).

Приказом Учреждения от 09.01.2023 № 16 о/д (Приложение 15) создана комиссия по поступлению и выбытию активов в составе:

Председателя комиссии: Белопуховой С.П. – старшего воспитателя;

Членов комиссии: Бурлаковой Е.Н. – инспектора по кадрам; Горевой С.А. – воспитателя; бухгалтера МБУ «ЦБ» (по согласованию).

Полномочия комиссии закреплены в разделе 2 положения о комиссии по поступлению и выбытию активов МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» утвержденного приказом от 05.09.2017 № 93 о/д (Приложение 16). Комиссия принимает решения по следующим вопросам, в том числе:

- целесообразности (пригодности) дальнейшего использования основных средств и нематериальных активов, возможности и эффективности их восстановления;

- списании (выбытии) основных средств, нематериальных активов в установленном порядке, в т. ч. объектов движимого имущества стоимостью до 3000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете;

- списании (выбытии) материальных запасов, за исключением выбытия в результате их потребления на нужды учреждения, с оформлением соответствующих первичных учетных документов.

- В нарушение п. 34 приложения 2 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н, п. 40 Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" и приложения 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", а также пункта 1.15 раздела 1 приказа МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» 28.12.2017 № 136 «Об учетной политике» в течение 2023 года приказами руководителя Учреждения созданы комиссии:

- о создании постоянно действующей комиссии на списание особо ценного движимого и другого имущества от 09.01.2023 № 14 о/д (Приложение 17);

- о создании комиссии по списанию материальных запасов и списанию их с бухгалтерского учета от 06.10.2023 № 116/1 о/д (Приложение 18);

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено - Учреждением предоставлен приказ от 15.04.2024 № 84/4 (Приложение 30.1) об утративших силу выше указанных приказов.

Комиссионно составлялись Акты на установку материальных запасов с их последующим списанием с учета (Приложение 19.1-19.2). Приказа на создание такой комиссии Учреждение не предоставило. Акты подписаны комиссией в составе:

Белопуховой С.П. – старшего воспитателя;

Бурлаковой Е.Н. – инспектора по кадрам;

Алексеевой О.В. – бухгалтера МБУ «ЦБ».

Все члены выше указанной комиссии частично являются членами комиссии по поступлению и выбытию активов.

Оплата труда работников Учреждения осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда работников МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка» утвержденным приказом от 01.02.2021 № 27/1 о/д (с изменениями от 19.05.2022 № 69 о/д, от 01.09.2023 № 109 о/д, от 04.12.2023 № 136/1 о/д) (далее – Положение об оплате труда).

Положением об оплате труда предусмотрено начисление стимулирующих выплат. Условия получения стимулирующих выплат предусмотрены в Положении «о стимулирующих выплатах и критериях оценки качества оказанных услуг и выполненной работы работниками МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка», утвержденном приказом от 01.02.2021 № 27/1 о/д (Приложение 20) (с изменениями от 01.09.2023 № 109/13 о/д (Приложение 21)) (далее – Положение о стимулирующих выплатах). Приказом директора Учреждения от 09.01.2023 № 31/1 о/д создана комиссия по распределению стимулирующих выплат.

Положением об оплате труда предусмотрена выплата материальной помощи. Условия оказания материальной помощи изложены в Положении «об оказании материальной помощи работникам МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка» утвержденном приказом директора Учреждения от 07.02.2020 № 27/2 о/д (Приложение 22) (далее – Положение о материальной помощи).

Все положения закреплены в коллективном договоре МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка» от 01.04.2021 № 3/21.

В соответствии с пунктом 2.1 и 2.4 Положения о материальной помощи - при наличии экономии фонда оплаты труда, работникам Учреждения может оказываться материальная помощь: в случае особой нуждаемости в лечении и восстановлении здоровья работника или членов его семьи (жена, муж, дети), родителей в связи с увечьем (ранением, травмой), заболеванием, несчастным случаем, аварией (при предоставлении соответствующих медицинских справок, заключений и других подтверждающих документов) – до 20000 рублей.

В 2023 году оказана материальная помощь на лечение 5 работникам Учреждения на сумму 42156 руб. В нарушение пункта 2.1 и 2.4 Положения о материальной помощи медицинских справок или заключений о том, что требуется лечение или восстановление здоровья к заявлениям на предоставление материальной помощи не предоставлено. Основанием для предоставления материальной помощи стали заявления работников с чеками об оплате медицинских услуг и на приобретение лекарств (Приложение 23.1-23.10).

В ходе контрольного мероприятия Учреждением предоставлено Положение об оказании материальной помощи работникам МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка», утвержденное приказом от 07.05.2024 № 92/4 (Приложение 31.1). Пункт 2.4 Положения о материальной помощи изложен в следующей редакции: - «в случае особой нуждаемости в лечении и восстановлении здоровья работника или членов его семьи (жена, муж, дети), родителей в связи с увечьем (ранением, травмой), заболеванием, несчастным случаем, аварией – до 20000 рублей».

В нарушение пункта 2.1 и 2.4 Положения о материальной помощи сумма выплаченной материальной помощи воспитателю Везезговой Е.А. превышает сумму предоставленных к заявлению оправдательных документов, а так же и сумму, подписанную заведующим Учреждения на заявлении работника, а именно 9150 руб. (Приложение 23.1,23.2). Выплачена материальная помощь по приказу заведующего Учреждением от 16.01.2023 № 3 л/с в размере 14902 рубля. Сумма неправомерного расходования средств субсидии составляет 5752 рубля.

В соответствии с пунктом 2.1 Положения о стимулирующих выплатах - выплаты за качество выполняемых работ, оказываемых услуг производятся по критериям оценки качества оказываемых услуг и выполненной работы за интенсивность и высокие результаты работы, установленных для каждой категории работников по временному периоду (ежемесячные, ежеквартальные, ежегодные – при наличии финансовой возможности) (приложения № 1,4-9). Сумма стимулирующих выплат может составлять до 2-х базовых окладов за интенсивность, высокое качество и высокие результаты работы.

В соответствии с пунктом 3.3 размеры стимулирующих выплат работникам МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка» устанавливаются приказом заведующего на основании протоколов комиссии по распределению стимулирующих выплат.

В соответствии с Приложением 1 Положения о стимулирующих выплатах до 1 сентября 2023 года максимальное количество баллов для начисления стимулирующих выплат педагогическим работникам составляло 41 балл. С 1 сентября 2023 в соответствии с приказом «о внесении изменений в положение о стимулирующих выплатах и критериях оценки качества оказанных услуг и выполненной работы работниками МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка» от 01.09.2023 № 109/13 о/д максимальное количество баллов составляет 30 баллов.

В нарушение Приложения 1 Положения о стимулирующих выплатах комиссией по распределению стимулирующих выплат в декабре 2023 года начислены баллы превышающие максимально возможное значение (Протокол от 23.12.2023 № 12/23 (Приложение 24)) следующим работникам:

ФИО	Должность	Начислено баллов	Превышение начисленных баллов	Стоимость 1 балла	Сумма неправомерного начисления
Белопухова С.П.	старший воспитатель	40,95	10,95	418,97	4587,72
Андрианова А.А.	воспитатель	30,8	0,8	418,97	335,18
Пасынкова А.А.	воспитатель	34,6	4,6	418,97	1927,26
Итого					6850,16

В нарушение пункта 2.1 Положения о стимулирующих выплатах допущено начисление стимулирующей выплаты за качество педагогическим работникам в размере, превышающем два базовых оклада (Приложение 25). Сумма неправомерного начисления составила 43946,21 руб.

В нарушение пункта 2.1 Положения о стимулирующих выплатах допущено начисление стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие результаты труда прочему персоналу в размере, превышающем два базовых оклада (Приложение 26). Сумма неправомерного начисления составила 215518,12 руб.

В ходе контрольного мероприятия Учреждением предоставлено Положение о стимулирующих выплатах и критериях оценки качества оказанных услуг и выполненной работы работниками МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка» утвержденное приказом от 07.05.2024 № 92/4 (Приложение 32.1). Пункт 2.1 Положения о стимулирующих выплатах изложен в следующей редакции: - «выплаты за качество выполняемых работ, оказываемых услуг производятся по критериям оценки качества оказываемых услуг и выполненной работы за интенсивность и высокие результаты работы, установленных для каждой категории работников по временному периоду (ежемесячные, ежеквартальные, ежегодные – при наличии финансовой возможности) (приложения № 1,4-9)».

При контроле правильности начисления стимулирующих выплат были использованы следующие документы: протоколы заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат, приказы «о стимулирующих выплатах педагогическим работникам» (Приложения 27.1-27.11.), своды начислений и удержаний выплат (Приложения 28.1-28.12), приказы о стимулирующих выплатах прочему персоналу (Приложения 29.1-29.12).

При проверке журналов операций выявлены следующие нарушения:

При проведении выборочной проверки журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 выявлены нарушения при начислении заработной платы, а именно при начислении выплаты за интенсивность, высокие результаты труда в коэффициентах от базового оклада:

Месяц	ФИО	Реквизиты приказа	Значение, %	Начислен оклад за месяц	Начислено в своде начислений, удержаний, выплат	По данным контрольного мероприятия	(руб.) отклонение (- переплата + недоплата)
январь	Плеханов В.С. (сторож)	от 25.01.23 № 4/1	2,38	4805,0	10715,15	11435,90	720,75
январь	Царьков В.И. (сторож)	от 25.01.23 № 4/1	2,38	1922,00	4286,06	4574,36	288,30
февраль	Царьков В.И. (сторож)	от 27.02.23 № 11/1	2,38	4805,0	10715,15	11435,90	720,75
февраль	Плеханов В.С. (сторож)	от 27.02.23 № 11/1	2,38	4805,0	10715,15	11435,90	720,75
март	Царьков В.И. (сторож)	от 28.03.23 № 16/1	2,38	4805,0	10715,15	11435,90	720,75
март	Плеханов В.С. (сторож)	от 28.03.23 № 16/1	2,38	4805,0	10715,15	11435,90	720,75
апрель	Плеханов В.С. (сторож)	от 26.04.23 № 23/1	2,38	4805,0	10715,15	11435,90	720,75
май	Царьков В.И. (сторож)	от 30.05.23 № 30/1	2,38	4805,0	10715,15	11435,90	720,75
май	Плеханов В.С. (сторож)	от 30.05.23 № 30/1	2,38	4805,0	10715,15	11435,90	720,75
ноябрь	Зеленская Т.В. (уборщик сл. помещений)	от 27.11.23 № 59/1 л/с	2,18	5382,0	12809,16	11732,76	-1076,40
декабрь	Зеленская Т.В. (уборщик сл. помещений)	от 26.12.23 № 66/1 л/с	2,18	5382,0	12809,16	11732,76	-1076,40

В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, заработная плата начислена не в полном объеме следующим работникам:
Царькову В.И. – 2450,55 руб.

Плеханову В.С. – 3603,75 руб.

Излишне начислена заработная плата следующим работникам:

Зеленской Т.В. – 2152,8 руб.

При контроле правильности начисления заработной платы были использованы следующие документы: штатное расписание, своды начислений и удержаний выплат, приказы о стимулирующих выплатах, приказы по личному составу, распоряжения администрации городского округа город Волгореченск Костромской области.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе контрольного мероприятия - проверки финансово – хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 1 статьи 78.1, абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 9,10,11 и 37 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594, в течении 2023 года неправомерно увеличен размер субсидии на выполнение муниципального задания МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» без внесения изменений в расчет нормативных затрат.
2. В нарушение Статьи 9. Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ допускались исправления в виде заклеивания реквизитов в документах.
3. В нарушение пунктов 3.1 и 5.2 Положения о порядке приема, перевода, отчисления и восстановления воспитанников МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка», утвержденного приказом от 02.04.2021 № 45/1 допущено не исполнение порядка отчисления детей за длительное непосещение Учреждения в отсутствие уважительных причин.
4. В нарушение пункта 2.1 и 2.4 Положения о материальной помощи медицинских справок или заключений о том, что требуется лечение или восстановление здоровья к заявлениям на предоставление материальной помощи не предоставлено.
5. В нарушение пункта 2.1 и 2.4 Положения о материальной помощи сумма выплаченной материальной помощи воспитателю Вerezговой Е.А. превышает сумму предоставленных к заявлению оправдательных документов, а так же и сумму, подписанную заведующим Учреждения на заявлении работника, а именно 9150 руб. Выплачена материальная помощь по приказу заведующего Учреждением от 16.01.2023 № 3 л/с в размере 14902 рубля. Сумма неправомерного расходования средств субсидии составляет 5752 рубля.
6. В нарушение Приложения 1 Положения о стимулирующих выплатах комиссией по распределению стимулирующих выплат в декабре 2023 года начислены баллы превышающие максимально возможное значение. Сумма неправомерного расходования средств субсидии составила 6850,16 руб.
7. В нарушение пункта 2.1 Положения о стимулирующих выплатах допущено начисление стимулирующей выплаты за качество в размере, превышающем два базовых оклада. Сумма неправомерного расходования средств субсидии составила 259464,33 руб.
8. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, заработная плата работникам Учреждения начислена с нарушениями.

(указывается информация с учетом

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта ⁷.

Приложение:

1.1. копия муниципального задания от 10.01.22 на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы;

2.1 выкопировка постановления администрации городского округа от 22.03.2023 № 182 «Об утверждении базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями городского округа город Волгореченск Костромской области, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

3.1-3.8 копии Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 23.12.2022 № 21/04 и дополнительных соглашений к нему;

4.1 копия плана финансово – хозяйственной деятельности на 2023 год от 27.12.2022;

5.1 копия отчета о выполнении муниципального задания за 2023 год;

6.1 анализ посещаемости детей МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» в 2023 году;

7.1 образец договора об образовании по образовательным программам дошкольного образования;

8.1 копия положения о порядке приема, перевода, отчисления и восстановления воспитанников;

9.1-9.9 письмо с пояснениями от МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» с копиями заявлений от родителей (законных представителей);

10.1 копия плана финансово – хозяйственной деятельности на 2023 год от 27.12.2023;

11.1-11.3 копии отчетов ф.0503737 по КФО 2,4,5 за 2023 год;

12.1-12.2 копии отчетов о состоянии лицевых счетов № 20416Ц80440 и № 21416Ц80440 ;

13.1-13.2 копии договоров поставки от 16.08.2023 б/н с ООО «Космол», от 08.08.2023 б/н с ИП Тюканов, от 04.12.2023 б/н с ИП Кувалдина Н.Б., Акта от 05.07.2023 № б/н с ИП Ростунов Н.Г.;

14.1 выкопировка приказа от 28.12.2017 № 136 «Об учетной политике»;

15.1 копия приказа от 09.01.2023 № 16 о/д «О комиссии по поступлению и выбытию активов»;

16.1 копия положения о комиссии по поступлению и выбытию активов от 05.09.2017 № 93 о/д;

17.1 копия приказа от 09.01.2023 № 14 о/д;

18.1 копия приказа от 06.10.2023 № 116/1 о/д;

19.1-19.2 копии актов на установку от 31.05.23 и от 31.10.23;

20.1 копия положения о стимулирующих выплатах и критериях оценки качества оказанных услуг и выполненной работы утвержденного приказом от 01.02.21 № 27/1;

21.1 копия приказа от 01.09.2023 № 109/13 о/д о внесении изменений в положение о стимулирующих выплатах и критериях оценки качества оказанных услуг и выполненной работы;

22.1 копия положения об оказании материальной помощи утвержденного приказом от 07.02.2020 № 27/2 о/д;

23.1-23.10 копии приказов об оказании материальной помощи с заявлениями и подтверждающими документами;

24.1 выкопировка протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат от 23.12.2023 № 12/23;

25.1 анализ начисления выплат стимулирующего характера за качество;

26.1 анализ начисления выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты труда;

27.1-27.11 копии приказов о стимулирующих выплатах;

28.1-28.12 выкопировки сводов начислений, удержаний, выплат;

29.1-29.12 копии приказов об установлении выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты труда;

⁷ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

30.1 копия приказа от 15.04.2024 № 84/4 од;

31.1 выкопировка Положения об оказании материальной помощи работникам МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка», утвержденного приказом от 07.05.2024 № 92/4;

32.1 выкопировка Положения о стимулирующих выплатах и критериях оценки качества оказанных услуг и выполненной работы работниками МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка» утвержденного приказом от 07.05.2024 № 92/4.

(указываются документы, материалы, приобретаемые к акту контрольного мероприятия,
в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального
стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Главный специалист отдела
контроля администрации городского
округа город Волгореченск
Костромской области

(должность)

24.05.2024

(дата)

(подпись)

А.В. Бузина

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁸:

Саванов Д.И. Николаевич

завершил

24.05.2024

(указываются должность)

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта
контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁸ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117



**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ГОРОД ВОЛГОРЕЧЕНСК КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОРГАН, УПОЛНОМОЧЕННЫЙ НА ВНУТРЕННИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ
ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

ул. Имени 50-летия Ленинского Комсомола, д. 4, г. Волгореченск, Костромская обл., 156901
тел. (49453)5-25-01, тел/факс (49453) 5-25-02, e-mail: gorod_volgorechensk@adm44.ru,
официальный сайт: volgorechensk.kostroma.gov.ru,
ОКПО 4169405, ОГРН 1024402238420, ИНН/КПП 4431001782/443101001

Заведующему
Муниципального бюджетного дошкольного
образовательного учреждения
общеразвивающего вида городского округа
город Волгореченск Костромской области
«Центр развития ребенка - Детский сад № 7
«Русалочка»
Савановой Юлии Николаевне

(полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта
внутреннего государственного (муниципального) финансового
контроля (далее – объект контроля) или должность, фамилия, имя,
отчество (при наличии) руководителя объекта контроля)

Костромская область, г. Волгореченск, ул.
Парковая, д. 27

(юридический адрес объекта контроля в пределах его
места нахождения)

от « 18 » июня 20 24 г.

№ 4/06-24ПЛ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Администрация городского округа город Волгореченск Костромской области

(указывается наименование органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее –
орган контроля), направляющего представление)

в соответствии с распоряжением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 15.03.2024 № 45 «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Центр развития ребенка - Детский сад № 7 «Русалочка»

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа контроля о назначении проверки (ревизии) (далее –
контрольное мероприятие)

и на основании Плана контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на территории городского округа город Волгореченск Костромской области на 2024 год, утвержденного постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 19.12.2023 № 939

(указываются основания проведения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 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 № 1235¹)

в период с 25.03.2024 по 16.05.2024 в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Центр развития ребенка - Детский сад № 7 «Русалочка»

(указывается наименование объекта контроля)

проведена плановая выездная проверка финансово хозяйственной деятельности

(указываются контрольное мероприятие (выездная проверка (ревизия), камеральная проверка), тема контрольного мероприятия)

Проверенный период: с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Акт: АКТ контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Центр развития ребенка - Детский сад № 7 «Русалочка» от 24.05.2024 № 3/05-24/ПЛ

(указываются наименование акта и его реквизиты)

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

В нарушение:

1. В нарушение пункта 1 статьи 78.1, абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 9,10,11 и 37 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации городского округа от 21.12.2015 № 594 от 21.12.2015 № 594, в течение 2023 года неправомерно увеличен размер субсидии на выполнение муниципального задания МБДОУ «ЦРР - Детский сад № 7 «Русалочка» без внесения изменений в расчет нормативных затрат.
2. В нарушение статьи 9. Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ допускались исправления в виде заклеивания реквизитов в документах.
3. В нарушение пунктов 3.1 и 5.2 Положения о порядке приема, перевода, отчисления и восстановления воспитанников МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка», утвержденного приказом от 02.04.2021 № 45/1 допущено неисполнение порядка отчисления детей за длительное непосещение Учреждения в отсутствие уважительных причин.
4. В нарушение пунктов 2.1 и 2.4 Положения «об оказании материальной помощи работникам МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка» утвержденного приказом директора Учреждения от 07.02.2020 № 27/2 о/д медицинских справок или заключений о том, что требуется лечение или восстановление здоровья к заявлениям на предоставление материальной помощи не предоставлено.
5. В нарушение пунктов 2.1 и 2.4 Положения «об оказании материальной помощи работникам МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка» утвержденного приказом директора Учреждения от 07.02.2020 № 27/2 о/д, сумма выплаченной материальной помощи воспитателю Верезговой Е.А. превышает сумму предоставленных к заявлению оправдательных документов, а так же и сумму, подписанную заведующим Учреждения на заявлении работника, а именно 9150 руб. Выплачена материальная помощь по приказу заведующего Учреждением от 16.01.2023 № 3 л/с в размере 14902 рубля. Сумма неправомерного расходования средств субсидии составляет 5752 рубля.
6. В нарушение Приложения 1 Положения «о стимулирующих выплатах и критериях оценки качества оказанных услуг и выполненной работы работниками МБДОУ «ЦРР

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

Детский сад № 7 «Русалочка», утвержденного приказом от 01.02.2021 № 27/1 о/д комиссией по распределению стимулирующих выплат в декабре 2023 года начислены баллы превышающие максимально возможное значение. Сумма неправомерного расходования средств субсидии составила 6850,16 руб.

7. В нарушение пункта 2.1 Положения «о стимулирующих выплатах и критериях оценки качества оказанных услуг и выполненной работы работниками МБДОУ «ЦРР Детский сад № 7 «Русалочка», утвержденного приказом от 01.02.2021 № 27/1 о/д допущено начисление стимулирующей выплаты за качество в размере, превышающем два базовых оклада. Сумма неправомерного расходования средств субсидии составила 259464,33 руб.

8. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, заработная плата работникам Учреждения начислена с нарушениями.

(указывается информация о выявленных нарушениях, по которым принято решение

о направлении представления, в том числе информация о суммах средств, использованных с этими нарушениями)

Администрация городского округа город Волгореченск Костромской области

(указывается наименование органа контроля, направляющего представление)

в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2019, № 30, ст. 4101; 2020, № 14, ст. 2001), пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095² (далее – федеральный стандарт № 1095),

ТРЕБУЕТ

1) С целью соблюдения требований пункта 1 статьи 78.1, абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания, руководствоваться Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 21.12.2015 № 594;

2) При оформлении документов не допускать нарушения статьи 9. Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ;

3) При предоставлении материальной помощи работникам соблюдать требования нормативно правовых актов установленных в Учреждении;

4) При начислении (распределении) стимулирующих выплат работникам соблюдать требования нормативно правовых актов установленных в Учреждении;

5) Не допускать неправомерного расходования бюджетных средств;

6) Не допускать нарушений действующего законодательства в части оплаты труда работников учреждения.

(указываются требования, а также сроки исполнения каждого требования в соответствии со статьей 270.2.

Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае если срок не указан, срок исполнения требований, указанных в представлении, – в течение 30 календарных дней со дня получения объектом контроля настоящего представления)

² Постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31, ст. 5176).

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в отдел контроля администрации городского округа город Волгореченск Костромской области

(указывается наименование органа контроля, направляющего представление)


не позднее 18 июля 2024 года.

(указывается дата представления объектом контроля информации и материалов органу контроля)

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19 - 22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2013, № 31, ст. 4191; 2017, № 24, ст. 3487).

Заместитель главы администрации
городского округа город Волгореченск
Костромской области


(подпись)

Д.В. Фролов
(инициалы и фамилия)

Фролов
Завздуцкий

18.06.2024
РФ / П.Н. Селевков