

Комитет образования администрации города Ставрополя

г. Ставрополь

27.04.2023 г.

АКТ ПРОВЕРКИ

В рамках полномочий, определенных Положением о комитете образования администрации города Ставрополя, утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 03.08.2017 № 1392 «Об утверждении положения о комитете образования администрации города Ставрополя», в соответствии с Планом проведения проверок комитетом образования администрации города Ставрополя на 2023 год, утвержденным исполняющим обязанности руководителя комитета образования администрации города Ставрополя заместителем руководителя комитета образования администрации города Ставрополя проведена плановая выборочная проверка порядка ведения бухгалтерского учета, полноты и достоверности отчетности финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении центре развития ребенка - детском саду № 47 «Искорка» города Ставрополя за 2022 год и текущий период 2023 года.

Лица, проводившие проверку:

Степаненко Людмила Юрьевна, руководитель отдела учета и отчетности комитета образования администрации города Ставрополя;

Богданова Инга Викторовна, главный специалист планово-экономического отдела комитета образования администрации города Ставрополя.

Проверка начата 27.04.2023 года.

Закончена 27.04.2023 года.

Проверка проведена в присутствии заведующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения центра развития ребенка - детского сада № 47 «Искорка» города Ставрополя Фастовец Анны Владимировны.

**1. Общие сведения о проверяемом учреждении. Правомерность информации, размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет.**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка - детский сад № 47 «Искорка» города Ставрополя (далее - Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета образования администрации города Ставрополя от 11.11.2015 № 1039-ОД, согласованного распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя от 30.10.2015 № 483. В Устав Учреждения были внесены изменения и дополнения, утвержденные приказом комитета образования администрации города Ставрополя от 26.07.2021 № 532-ОД, согласованного распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя от 03.06.2021 № 425.

Юридический адрес: 355012 Российская Федерация, Ставропольский край, город Ставрополь, улица Голенева, д. 65а.

Фактический адрес: 355012 Российская Федерация, Ставропольский край, город Ставрополь, улица Голенева, д. 65а.

Учреждение является некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение. Тип муниципального учреждения: бюджетное. Тип образовательного учреждения: дошкольное образовательное учреждение. Учреждение является юридическим лицом:

ОГРН – 1022601961040

ИНН – 2634010637

КПП- 263401001

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Ставрополь. Функции и полномочия учредителя в части полномочий, определенных действующим законодательством, муниципальными правовыми актами города Ставрополя, осуществляет комитет образования администрации города Ставрополя (далее - Учредитель).

Основным видом деятельности Учреждения является:

- предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам дошкольного воспитания;
- организация и осуществление присмотра и ухода за воспитанниками.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Ставрополь. Полномочия собственника в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением, в пределах полномочий, определенных муниципальными правовыми актами города Ставрополя, осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя.

Учреждение в праве осуществлять приносящую доход деятельность (пункт 2.9 Устава). Доход от оказания платных образовательных услуг использовать в соответствии с уставными целями.

Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в отделении № 33 Федерального казначейства города Ставрополя, имеет круглую печать, штамп, бланк и вывеску со своим наименованием, и другие реквизиты.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлись:

с правом первой подписи: заведующий Фастовец А.В. - с 15.09.2020 года по настоящее время;

с правом второй подписи главный бухгалтер Шумаева Е.А. - с 15.09.2020 года по настоящее время.

Проверкой правомерности информации, размещенной Учреждением на официальном сайте в сети Интернет, нарушений не установлено.

## **2. Проверка правильности составления учетной политики.**

К проверке был представлен приказ от 28.12.2021 г. № 175-ОД «Об утверждении учетной политики на 2022 год». Проверкой содержания учетной политики Учреждения установлено, что изменения в 2022 году внесенные в стандарты, утвержденные приказами министерства финансов

госсииской Федерации, внесены в учетную политику учреждения, замечаний нет.

### **3. Проверка средств добровольного пожертвования и средств от приносящей доход деятельности.**

Размер родительской платы за присмотр и уход за детьми установленс 01 января 2022 года в сумме 1 900,00 рублей в месяц на основании Постановления администрации города Ставрополя от 27.12.2021 г. № 2998 «Об установлении платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных учреждениях города Ставрополя».

Родительская плата за присмотр и уход за детьми начисляется за дни фактической посещаемости. На начало 01.01.2022 года остаток средств родительской платы составил 120 014,54 руб., поступило родительской платы за текущий период 2022 года 2 867 748,60 руб., из них израсходовано на приобретение продуктов питания 2 398 496,45 руб.; на хозяйственные нужды 588 455,32 руб., на 01.01.2023 г. остаток средств родительской платы составил 811,37 руб.

В Учреждении разработано Положение о привлечении и расходовании внебюджетных средств муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения центра развития ребенка - детского сада № 47 «Искорка» города Ставрополя, утвержденное руководителем 23.01.2023 г. В проверяемом периоде за 2022 год и текущем периоде 2023 года на лицевой счет Учреждения добровольные пожертвования не поступали.

Выборочной проверкой начисления родительской платы за присмотр и уход за детьми за проверяемый период нарушений не установлено.

### **4. Проверка операций с денежными средствами (кассовых и банковских операций).**

В проверяемом периоде наличные денежные средства в кассу Учреждения не поступали, кассовая книга в связи с отсутствием поступлений денежных средств не формировалась.

В проверяемом периоде был сформирован и представлен журнал операций с безналичными денежными средствами № 2. Учет бюджетных средств велся на счете 020100000 «Денежные средства учреждения», который в ходе проверки был отражен в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами на основании первичных документов. Журнал подшит в хронологическом порядке. В проверяемом периоде при выборочной проверке нарушений не установлено.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждением открыты следующие счета:

В Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю:  
л/счет № 20216Ш86680 по учету субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, средств от приносящей доход деятельности;

л/счет № 21216Ш86680 по учету субсидий на иные цели;

л/счет № 14213606Г60 для оплаты компенсационных выплат родителям.

Выборочной проверкой правильности отнесения расходов в

соответствии с требованиями приказа минфина России от 19.11.2021 N 187н «О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н» (далее - приказ № 187н) нарушений не установлено.

#### **5. Проверка расчетов с подотчетными лицами (учет расходов на хозяйственные нужды командировочные расходы)**

В проверяемом периоде денежные средства в подотчет ответственным лицам на хозяйственные нужды не выдавались, сотрудники Учреждения в командировки не направлялись.

#### **6. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

В проверяемом периоде был сформирован и представлен журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4. Журнал операций № 4 подшит в хронологическом порядке.

К проверке Учреждением представлены платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-передачи выполненных работ и оказанных услуг, акты сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками за весь проверяемый период. Случаев перечисления денежных средств, при отсутствии оправдательных документов, не выявлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании выставленных счетов и актов оказанных услуг, договоров, заключенных в пределах лимитов бюджетных обязательств и плановых назначений, утвержденных на текущий финансовый год.

#### **7. Проверка расчетов по оплате труда (правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы).**

В Учреждении разработано Положение об оплате труда работников, которым определен порядок формирования фонда оплаты труда, установление размеров окладов, ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням, а также выплат компенсационного и стимулирующего характера.

К проверке представлены штатные расписания, в которых определены должностные оклады работников с отнесением занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам. На 01 января 2023 года фонд оплаты труда по прочим работникам составляет 429.806 тыс. руб. в месяц на 21.375 ставки и по педагогическим работникам 559.916 тыс. руб. на 19.5 ставки.

В проверенном периоде выборочно было проверено начисление заработной платы работников, согласно представленным документам. К проверке были представлены: штатное расписание табель учета рабочего

времени, трудовые договора, дополнительные соглашения, приказы Учреждения и расчетные листки.

Выплаты компенсирующего вида не всегда начисляются в соответствии со штатным расписанием.

В положении по оплате труда в компенсационных выплатах прописана доплата за превышение количества воспитанников в группах без расчета данных выплат, вместе с тем одновременно установлено в стимулирующих выплатах 5 баллов воспитателям за данный показатель, что приводит к двойной оплате.

В учреждении производятся выплаты премий согласно положению по премированию, но не прикладывается расчет экономии фонда оплаты труда.

В соответствии Положения работникам Учреждения производятся доплаты за качество выполняемых работ на основании Перечня критериев и показателей для распределения стимулирующих выплат за результативность и эффективность работы.

Выплаты стимулирующих надбавок работникам Учреждения производятся по итогам работы на основании ежемесячных протоколов заседания комиссии по распределению выплат в соответствии с представленными оценочными листами.

По итогам за 1 квартал 2023 года средняя заработная плата педагогических работников начислена в сумме 27 529 руб. и составляет 91% от средней прогнозной заработной плате по дошкольным учреждениям.

Руководителю дошкольного учреждения рекомендовано внедрить и развивать дополнительные образовательные услуги для поднятия уровня заработной платы педагогических работников в 2023 году.

## **8. Проверка расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов.**

К проверке представлены журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7. К проверке представлены первичные документы по питанию и акты списания материальных запасов.

Согласно данным бюджетного учета и отчетности на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2021 числилось основных средств на общую сумму 10 653 383 012,92 руб.

В сведениях о движении нефинансовых активов Учреждения ф. 0503768 за 2022 год отражено поступление в сумме 947 952 184,37 руб., в том числе безвозмездно в сумме 334 662 843,31 руб. и выбытие основных средств в сумме 492 349 150,40 руб. По состоянию на 01.01.2022 год на балансе Учреждения числилось основных средств на сумму 11 108 986 046,89 руб. руб.

В Учреждении ежедневно составляется меню-требование на выдачу продуктов питания ф.0504202. Каждый день воспитатели утром сдают рапортчики о количестве детей, пришедших в детский сад. При выборочной проверке установлено, что например 21.01.2022 года меню-требование составлено на 127 детей, посетило Учреждение 121 детей в этот день. В связи с отсутствием 6 детей актом произведен возврат продуктов питания.

В нарушение инструкции № 15/н в учреждении не ведутся накопительные ведомости по расходу продуктов питания.

В журнале операций ежемесячно проведены операции по выдаче и списанию материальных ценностей, подтверждающие документы: ведомость на выдачу материальных ценностей (ф.0504210) и акты по списанию этих материальных ценностей (ф. 0504230).

В проверяемом периоде за 2022 год и текущем периоде 2023 года, косметический ремонт хозяйственным способом не проводился.

#### **9. Проверка правильности, достоверности бухгалтерской отчетности.**

В ходе проверки Учреждения были сверены следующие формы годовой отчетности за 2022 год с данными главной книги.

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730)
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по видам деятельности (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, собственные доходы учреждения, субсидии на иные цели)
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) по видам деятельности
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779) по видам деятельности.

По результатам проверки было установлено, что расхождений с главной книгой по формам 0503768 (2,4,5), 0503769 и 0503779 годовой отчетности за 2022 год не установлено.

#### **10. Анализ осуществления Учреждением внутреннего финансового контроля.**

Порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля в Учреждении закреплен Приложением № 6 к приказу от 28.12.2021 г. № 175-ОД «Об утверждении учетной политики на 2022 год». Ежегодно Учреждение приказами вносит изменения в учетную политику.

Согласно плана мероприятий внутреннего финансового контроля: план - отчет и акт проверки готовятся ежеквартально. К выборочной проверке акты о результатах внутренней проверки по состоянию не представлены.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Степаненко Людмила  
Юрьевна

руководитель отдела учета  
и отчетности комитета образования  
администрации города Ставрополя

Богданова Инга  
Викторовна

главный специалист планово-  
экономического отдела комитета  
образования администрации города  
Ставрополя

С актом проверки ознакомлен (а), акт получил (а)  
Шумаева Елена Анатольевна, главный бухгалтер муниципального  
бюджетного дошкольного образовательного учреждения центра развития  
ребенка - детского сада № 47 «Искорка» города Ставрополя.

«05» 05 2023

---

(подпись)

Комитет образования администрации города Ставрополя

г. Ставрополь

27.04.2023 г.

ПРЕДПИСАНИЕ

В рамках полномочий, определенных Положением о комитете образования администрации города Ставрополя, утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 03.08.2017 №1392 «Об утверждении положения о комитете образования администрации города Ставрополя», в соответствии с Планом проведения проверок комитетом образования администрации города Ставрополя на 2023 год, утвержденным исполняющим обязанности руководителя комитета образования администрации города Ставрополя заместителем руководителя комитета образования администрации города Ставрополя проведена плановая выборочная проверка порядка ведения бухгалтерского учета, полноты и достоверности отчетности финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении центр развития ребенка - детский сад № 47 «Искорка» города Ставрополя за 2022 год и текущий период 2023 года.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В положении по оплате труда в компенсационных выплатах прописана доплата за превышение количества воспитанников в группах без расчета данных выплат, вместе с тем одновременно установлено в стимулирующих выплатах 5 баллов воспитателям за данный показатель, что приводит к двойной оплате.

2. В нарушение Инструкции № 157н в Учреждении не ведутся накопительные ведомости по расходу продуктов питания.

С целью устранения выявленных нарушений, отраженных в акте проверки от 27.04.2023 г., заведующему муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением центр развития ребенка - детский сад № 47 «Искорка» города Ставрополя Фастовец Анне Владимировне

Предписывается:

1. Устранить выявленные нарушения, обязательные к исполнению.
2. Разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений.
3. Информацию о проделанной работе предоставить в комитет образования администрации города Ставрополя в 10-ти дневный срок.

Руководитель отдела учета и отчетности



Л.Ю. Степаненко