

**АКТ**  
**камеральной проверки Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад № 7» (МАДОУ «ЦРР - детский сад № 7»)**

г. Чернушка

14 ноября 2022 г.

Проверка проведена на основании приказа Управления финансов от 20.10.2022 г. № 72-п «О проведении контрольного мероприятия в «Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка - детский сад № 7» в соответствии с пунктом № 19 Плана контрольных мероприятий по осуществлению полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 г., утвержденного распоряжением администрации Чернушинского городского округа от 21.12.2021 г. № 696-261-01-05.

Тема проверки: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад № 7».

Проверяемый период: с января 2021 г. по декабрь 2021 г.

Проверка проведена проверочной группой в составе: начальника отдела муниципального контроля Управления финансов Казиахметовой С.В.;

консультанта отдела муниципального контроля Управления финансов Кивилёвой А.Н.

Срок проведения проверки составил 12 рабочих дней с 24 октября 2022 г. по 09 ноября 2022 г.

Официальное наименование учреждения:

полное - Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад № 7»;

сокращенное - МАДОУ «ЦРР - детский сад № 7» (далее - учреждение).

ИНН 5957006337, ОГРН 1025902545547, код организации 573E7206.

Юридический и фактический адрес учреждения: 617830, Россия, Пермский край, г. Чернушка, ул. Коммунистическая, д. 8а.

МАДОУ «ЦРР - детский сад № 7» реорганизовано путем присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Азинский детский сад» на основании постановления администрации Чернушинского муниципального района от 31.05.2019 г. № 466-261-01-04.

Место нахождения последнего: 617834, Россия, Пермский край, г. Чернушка, пос. Азинский, ул. Буденного, д. 20.

Учредителем учреждения является муниципальное образование Чернушинский городской округ. Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации Чернушинского городского округа (далее - Управление образования).

Юридический адрес учредителя: 617830, Пермский край, г. Чернушка, ул. Нефтяников, 1.

За проверяемый период заведующей МАДОУ «ЦРР - детский сад № 7» работала Белова Марина Геннадьевна (далее - заведующий, руководитель).

Бухгалтерское обслуживание осуществлялось МКУ «Центр бухгалтерского учета» на основании соглашения от 11 января 2021 г. № 17.

За проверяемый период учреждению открыты счета в отделе казначейского исполнения бюджета Управления финансов администрации Чернушинского городского округа № 307050003, № 317050003.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад № 7» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования от 13.09.2021 г. № 151.

Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, имеет печать, штампы, бланки со своим наименованием, официальный сайт.

Предметом деятельности учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Основной целью деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, осуществление присмотра и ухода за детьми.

Согласно п. 7.6. Устава источником формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются:

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- средства от сдачи в аренду имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления;
- бюджетные поступления в виде субсидий;
- средства от оказания платных услуг;
- средства, полученные от возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов от арендаторов;
- средства спонсоров и добровольные целевые пожертвования граждан и юридических лиц;
- доходы от реализации (выбытия) нефинансовых активов, бывших в употреблении;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Муниципальное задание на 2021 г. утверждено приказом Управления образования администрации Чернушинского городского округа от 22.12.2020 г. № 284 «Об утверждении муниципального задания муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению «Центр развития ребенка - детский сад № 7» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 г.».

### Анализ исполнения муниципального задания за 2021 г.

Таблица № 1 (руб.)

Период	Муниципальное задание		Отчет о выполнении муниципального задания		Исполнение (допустимое отклонение 5 %)	
	к-во	сумма	к-во	сумма	к-во	%
<b>2. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (показатели, характеризующие объем муниципальной услуги)</b>						
<b>Итого год, в т.ч.</b>	<b>521</b>	<b>44 254 339,93</b>	<b>499</b>	<b>44 254 339,93</b>	<b>22</b>	<b>95,8</b>
<b>до 3 лет</b>	<b>115</b>		<b>105</b>		<b>10</b>	<b>91,3</b>
1 квартал			111			
2 квартал			108			
3 квартал			97			
4 квартал			102			
<b>от 3 до 8 лет</b>	<b>406</b>		<b>394</b>		<b>12</b>	<b>97,0</b>
1 квартал			406			
2 квартал			389			
3 квартал			391			

4 квартал		391		
-----------	--	-----	--	--

Финансирование в 2021 г. осуществлялось согласно нормативу затрат и стоимости муниципальной образовательной услуги на 2021 г. Плановое муниципальное задание на выполнение муниципальной услуги на 2021 г. составило 521 человек, в том числе: дети до 3-х лет 115 человек, дети от 3 до 8 лет 406 человек. Данные Отчета о выполнении муниципального задания свидетельствуют о выполнении муниципального задания в целом по учреждению за 2021 г. на 95,8%, что соответствует допустимому отклонению.

По детям в возрасте до 3 лет муниципальное задание не выполнено, что привело к возврату средств, выделенных на муниципальное задание данной категории детей. В январе 2022 г. учреждением возвращены денежные средства в сумме 6 381,84 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. утвержден заведующей и согласован с председателем наблюдательного совета. В течение года вносились изменения, утвержденные заведующей и согласованные с председателем наблюдательного совета. Последняя редакция плана ФХД от 23.12.2021 г.

Субсидия на выполнение муниципального задания в 2021 г. поступила в сумме 44 254 339,93 руб. на основании Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Чернушинского городского округа муниципальному бюджетному (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021 г. № 20 и дополнительного соглашения к нему.

План ФХД по субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 г. исполнен на 91,8 %, утверждено плановых назначений 49 055 608,17 руб., исполнено 45 046 428,52 руб.

Таблица № 2 (руб.)

Наименование показателя	Утверждено в бюджете		Исполнено через лицевые счета	
	субвенции	местный бюджет	субвенции	местный бюджет
Заработная плата	27 802 539,20	-	27 656 965,10	-
Начисления на выплаты по оплате труда	10 223 541,82	-	8 114 752,18	-
Услуги связи	-	64 956,31	-	64 824,31
Коммунальные услуги	-	3 343 679,75	-	2 780 820,25
Арендная плата за пользование имуществом	-	1 584,00	-	1 584,00
Работы и услуги по содержанию имущества	150 450,00	432 371,78	150 450,00	430 418,20
Прочие работы, услуги	3 388 248,79	207 444,50	2 350 178,52	95 444,50
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	183 450,00	-	174 809,41	-
Налоги, пошлины и сборы	-	2 217 796,81	-	2 217 796,81
Увеличение стоимости основных средств	428 267,83	196 989,97	428 267,83	165 830,00
Увеличение стоимости материальных запасов	95 858,17	318 429,24	95 858,17	318 429,24
<b>Итого:</b>	<b>42 272 355,81</b>	<b>6 783 252,36</b>	<b>38 971 281,21</b>	<b>6 075 147,31</b>

По подстатье КОСГУ «Услуги связи» за счет средств местного бюджета израсходовано 64 824,31 руб., а именно: услуги связи 26 583,84 руб., услуги МГ связи 552,90 руб., услуги интернет 35 754,16 руб.

По подстатье КОСГУ «**Коммунальные услуги**» за счет средств местного бюджета израсходовано 2 780 820,25 руб., а именно: электроэнергия 460 8800,56 руб., холодное водоснабжение 363 303,66 руб., тепловая энергия 1 728 485,13 руб., обращение с ТКО 64 258,29 руб., газ для отопления 163 972,61 руб.

По подстатье КОСГУ «**Арендная плата за пользование имуществом**» за счет средств местного бюджета израсходовано 1 584 руб. за аренду оборудования ПАО «Ростелеком».

По подстатье КОСГУ «**Работы и услуги по содержанию имущества**» израсходовано 580 868,30 руб., в том числе за счет средств краевого бюджета израсходовано 150 450 руб. за стирку белья.

За счет средств местного бюджета израсходовано 430 418,20 руб., а именно: проверка вентиляционных каналов 4 000 руб., ремонт принтера 3 500 руб., заправка картриджа 16 900 руб., ремонт пола 156 900,80 руб., дезинфекция, дератизация 41 258,42 руб., очистка кровли от снега и наледи 54 364,20 руб., текущий ремонт системы водоотведения 31 005,70 руб., т/о автоматической пожарной сигнализации 36 000 руб., т/о объектовой станции «Стрелец-Мониторинг» 18 000 руб., услуги по т/о эл. технического оборудования 55 200 руб., т/о и ремонт огнетушителей 10 470 руб., устранение засора в канализационном колодце 2 819,08 руб.

По подстатье КОСГУ «**Прочие работы, услуги**» израсходовано 2 445 623,02 руб., в том числе за счет средств краевого бюджета израсходовано 2 350 178,52 руб., а именно: организация горячего питания воспитанников 1 381 228,86 руб., комплекс охранных услуг на объекте заказчика 360 000 руб., услуги оператора пульта централизованного наблюдения на объекте 336 000 руб., услуги по физической охране объекта 272 949,66 руб.

За счет средств местного бюджета израсходовано 95 444,50 руб., а именно: курсы повышения квалификации по теме «Изменение законодательства в РФ в сфере образования» 1 500 руб., аккаризация 3 034,50 руб., обезвреживание ртуть содержащих ламп 1 920 руб., централизованное наблюдение за передачей сигнала «Тревога» 36 000 руб., обслуживание опасных производственных объектов 8 000 руб., разработка декларации пожарной безопасности 20 000 руб., гигиеническое обучение 10 890 руб., обучение по программе «Электробезопасность» 4 800 руб., обучение по электробезопасности 3 000 руб., обучение по пожарной безопасности 6 300 руб.

По подстатье КОСГУ «**Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме**» за счет средств краевого бюджета израсходовано 174 809,41 руб., а именно: пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя 159 292,53 руб., НДФЛ с пособия по временной нетрудоспособности 14 033 руб., компенсация по уходу за ребенком до 3-х лет 1 483,88 руб.

По подстатье КОСГУ «**Налоги, пошлины и сборы**» за счет средств местного бюджета израсходовано 2 217 796,81 руб., а именно: налог на землю 129 917 руб., налог на имущество 2 087 879,81 руб.

По подстатье КОСГУ «**Увеличение стоимости основных средств**» израсходовано 594 097,83 руб., в том числе за счет средств краевого бюджета израсходовано 428 267,83 руб., а именно: стенки игровые 60 300 руб., детский игровой комплекс 96 367,83 руб., интерактивная сенсорная панель 271 600 руб.

За счет средств местного бюджета израсходовано 165 830 руб., а именно: шкафы для белья, для одежды 50 100 руб., рециркулятор бактерицидный, дозатор, диспенсер 44 900 руб., радиотелефон 13 070 руб., рециркулятор, термометр 51 500 руб., маршрутизатор 4 400 руб., пользовательское оборудование (терминал) 1 860 руб.

По подстатье КОСГУ «**Увеличение стоимости материальных запасов**» израсходовано 414 287,41 руб., в том числе за счет средств краевого бюджета израсходовано 95 858,17 руб., а именно: обучающие и развивающие игры 8 879 руб., бумага офисная, канцтовары 86 979,17 руб.

За счет средств местного бюджета израсходовано 318 429,24 руб., а именно: халаты женские 35 750 руб., гофра к унитазу, арматура для бачка 5 000 руб., перчатки антисептические 36 500 руб., таблетки дезинфицирующие, перчатки 23 250 руб., дверь металлическая 22 000 руб., светильник светодиодный 15 048 руб., светильник, кабель, лампы 35 048 руб., бумажные полотенца, ведро капроновое 34 196,72 руб., папка-регистратор, скоросшиватель 13 556,52 руб., бумага офисная 25 320 руб., смесители 54 340 руб., покрытие на унитаз 3 420 руб., бязь набивная 15 000 руб.

При проверке расходов по субсидии на выполнение муниципального задания установлено, что в нарушение ст.9 закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ за счет средств местного бюджета произведены расходы на оплату курсов повышения квалификации по теме «Изменение законодательства в РФ в сфере образования» в сумме 1 500 руб., что привело к неправомерным расходам.

### Анализ исполнения расходов коммунальных и налоговых платежей за 2021 г.

Таблица № 3 (руб.)

Наименование	План	Факт	Отклонение
<b>коммунальные</b>	<b>3 773 454,49</b>	<b>2 780 820,25</b>	<b>992 634,24</b>
- тепло	1 360 506,25	1 728 485,13	-367 978,88
- вода	732 598,99	363 303,66	369 295,33
- энергия	936 684,15	460 800,56	475 883,59
- газ для отопления	714 853,57	163 972,61	550 880,96
- обращение с ТКО	28 812,53	64 258,29	-35 445,76
<b>налоги</b>	<b>2 320 381,00</b>	<b>2 217 796,81</b>	<b>102 584,19</b>
- налог на землю	130 164,00	129 917,00	247,00
- налог на имущество	2 190 217,00	2 087 879,81	102 337,19
<b>Итого:</b>	<b>6 093 835,49</b>	<b>4 998 617,06</b>	<b>1 095 218,43</b>

Данные таблицы свидетельствуют о том, что в 2021 г. по коммунальным платежам возникла экономия в сумме 992 634,24 руб. ввиду экономии по воде в сумме 369 295,33 руб., экономии по электроэнергии в сумме 475 883,59 руб., экономии по газу за отопление в сумме 550 880,96 руб.

В течение года денежные средства корректировались учредителем: в мае 2021 г. снимались в сумме 62 468,57 руб. ввиду изменения тарифов, в октябре 2021 г. были увеличены на сумму 243 820,88 руб. ввиду изменения лимитов по теплу и газу по Азинскому детскому саду.

Экономия по коммунальным услугам по согласованию с учредителем направлена учреждением:

- на приобретение двери металлической на сумму 22 000 руб.;
  - на приобретение шкафов для белья и одежды на сумму 50 100 руб.;
  - на уборку снега с кровли крыши на сумму 53 412,83 руб.;
  - на ремонт полов 156 900,80 руб.;
  - на средства для борьбы с коронавирусной инфекцией 132 900 руб.
- Средства в сумме 550 784,21 руб. остались на лицевом счете учреждения.

Субсидии на иные цели в 2021 г. поступили в сумме 3 545 420,49 руб.

Субсидии предоставлены на основании Соглашений о предоставлении из бюджета Чернушинского городского округа муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии на иные цели:

- от 11.01.2021 г. № 17 и дополнительного соглашения к нему;

- от 11.01.2021 г. № 2-К и дополнительного соглашения к нему.

План ФХД по субсидиям на иные цели в 2021 г. исполнен на 95,3 %, утверждено в бюджете 3 617 529,22 руб., исполнено 3 450 420,49 руб.

Таблица № 4 (руб.)

Наименование показателя	Утверждено в бюджете		Исполнено через лицевые счета	
	краевой бюджет	местный бюджет	краевой бюджет	местный бюджет
Заработная плата	801 011,97	-	801 011,97	-
Прочие выплаты	50 000,00	-	50 000,00	-
Начисления на выплаты по оплате труда	254 978,03	-	241 904,44	-
Работы и услуги по содержанию имущества	-	279 387,64	-	279 387,31
Прочие работы и услуги	851 569,96	1 172 214,86	851 569,96	1 019 946,46
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	63 591,00	-	61 824,59	-
Увеличение стоимости основных средств	-	8 162,67	-	8 162,67
Увеличение стоимости материальных запасов	-	136 613,09	-	136 613,09
<b>Итого:</b>	<b>2 021 150,96</b>	<b>1 596 378,26</b>	<b>2 006 310,96</b>	<b>1 444 109,53</b>

### Исполнение мероприятий в рамках субсидии на иные цели в 2021 г.

Таблица № 5 (руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено в бюджете	Поступило	Исполнено через лицевые счета
<b>1.</b>	<b>Дошкольное образование</b>	<b>1 659 969,26</b>	<b>1 600 934,12</b>	<b>1 505 934,12</b>
<b>1.1</b>	<b>Единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования – дети-инвалиды на дому (краевой бюджет)</b>	<b>63 591,00</b>	<b>61 824,59</b>	<b>61 824,59</b>
	- воспитание и обучение детей-инвалидов на дому 262			61 824,59
<b>1.2.</b>	<b>Мероприятия по организации присмотра и ухода за детьми</b>	<b>983 333,38</b>	<b>926 064,98</b>	<b>831 064,98</b>
	- организация горячего питания 226			814 905,48
	- ткань для полотенец и скатертей 346			8 079,75
	- чистящее средство, мыло, туалетная бумага 346			8 079,75
<b>1.3.</b>	<b>Мероприятия по приведению дошкольных образовательных учреждений в нормативное состояние - обеспечение условий для проведения текущего ремонта (местный бюджет)</b>	<b>75 343,00</b>	<b>75 343,00</b>	<b>75 343,00</b>
	- краска ВД 344			41 167,00
	- дверь противопожарная, пена, доводчик 346			32 343,00
	- валики, кисти 346			1 833,00

1.4.	Мероприятия по приведению дошкольных образовательных учреждений в нормативное состояние - установка системы оповещения при возникновении ЧС (местный бюджет)	35 000,00	35 000,00	35 000,00
	- оборудование автономной системы экстренного оповещения 225			17 549,00
	- блок речевого оповещения, аккумулятор, громкоговоритель 346			17 451,00
1.5.	Мероприятия по приведению дошкольных образовательных учреждений в нормативное состояние - гидравлические испытания системы отопления (местный бюджет)	27 233,00	27 233,00	27 233,00
	- ремонт запорной арматуры 225			17 233,00
	- гидравлические испытания системы отопления 225			10 000,00
1.6.	Мероприятия, обеспечивающие функционирование и развитие дошкольного образования - проведение периодического медицинского осмотра работников ДОУ (местный бюджет)	163 045,20	163 045,20	163 045,20
	- медосмотр работников 226			163 045,20
1.7.	Мероприятия, обеспечивающие функционирование и развитие дошкольного образования - ТО газовой котельной и газового оборудования (местный бюджет)	197 731,31	197 731,31	197 731,31
	- т/о газовых сооружений 225			197 731,31
1.8.	Мероприятия, обеспечивающие функционирование и развитие дошкольного образования - празднование юбилейных дат (местный бюджет)	15 000,00	15 000,00	15 000,00
	- сувенирная продукция (кружки, блокноты, ручки с логотипом) 349			15 000,00
1.9.	Мероприятия, обеспечивающие функционирование и развитие дошкольного образования - замеры изоляций (местный бюджет)	35 000,00	35 000,00	35 000,00
	- электромонтажные работы по проведению испытаний и измерений эл. лабораторией 225			26 213,00
	- работы по эл. техническим замерам электрооборудования 225			8 787,00
1.10.	Мероприятия, обеспечивающие функционирование и развитие дошкольного образования - оценка помещений (местный бюджет)	4 000,00	4 000,00	4 000,00
	- определение рыночной стоимости арендной платы нежилых помещений 226			4 000,00
1.11.	Мероприятия, обеспечивающие функционирование и развитие	60 692,37	60 692,04	60 692,04

	дошкольного образования - Установка и обслуживание КТС (местный бюджет)			
	- т/о тревожной сигнализации 225			1 874,00
	- монтаж технических средств охраны помещений 226			27 177,78
	- централизованное наблюдение за передачей сигнала тревога 226			10 818,00
	- прибор приемно-контрольный, охранно-пожарный 310			8 162,67
	- аккумулятор, щитки осветительные, автоматический выключатель 346			12 659,59
<b>2.</b>	<b>Социальное обеспечение населения (1003)</b>	<b>1 105 990,00</b>	<b>1 092 916,41</b>	<b>1 092 916,41</b>
<b>2.1.</b>	<b>Единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования – фонд оплаты труда (краевой бюджет)</b>	<b>1 055 990,00</b>	<b>1 042 916,41</b>	<b>1 042 916,41</b>
	- оплата труда 211			801 011,97
	- начисления на оплату труда 213			241 904,44
<b>2.2.</b>	<b>Единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования – фонд материальных затрат (краевой бюджет)</b>	<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>
	- выплаты молодому специалисту 212			43 500,00
	- НДФЛ с выплаты молодому специалисту 212			6 500,00
<b>3.</b>	<b>Охрана семьи и детства (1004)</b>	<b>851 569,96</b>	<b>851 569,96</b>	<b>851 569,96</b>
<b>3.1.</b>	<b>Единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования - выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях (краевой бюджет)</b>	<b>851 569,96</b>	<b>851 569,96</b>	<b>851 569,96</b>
	- организация горячего питания и приготовления пищи 226			851 569,96
	<b>Всего:</b>	<b>3 617 529,22</b>	<b>3 545 420,49</b>	<b>3 450 420,49</b>

План ФХД по приносящей доход деятельности в 2021 г. исполнен на 88,5 %, утверждено плановых назначений 7 604 430,51 руб., исполнено 6 730 466,79 руб.

Поступило доходов за 2021 г. в сумме 7 040 552,45 руб., а именно:

- 351 343,92 руб. - по подстатье КОСГУ 121 «Доходы от операционной аренды» от ИП Меньшатова С.Н. за аренду имущества;

- 6 689 208,53 руб. - по подстатье КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)», а именно:

- 5 510 902,25 руб. - родительская плата за присмотр и уход;
- 391 351,16 руб. - оказание платных услуг;
- 786 955,12 руб. - возмещение коммунальных платежей.



Таблица № 6 (руб.)

Наименование показателя	Утверждено назначений	плановых	Исполнено назначений через лицевые счета	плановых
Заработная плата		202 071,75		201 511,58
Начисления на выплаты по оплате труда		66 822,35		66 822,35
Коммунальные услуги		794 800,21		794 800,21
Работы и услуги по содержанию имущества		12 410,12		12 410,12
Прочие работы, услуги		5 986 758,99		5 149 824,78
Прочие расходы		10 000,00		10 000,00
Увеличение стоимости основных средств		42 870,00		42 870,00
Увеличение стоимости материальных запасов		488 697,09		452 227,75
<b>Итого:</b>		<b>7 604 430,51</b>		<b>6 730 466,79</b>

По подстатье КОСГУ «**Коммунальные услуги**» израсходовано 794 800,21 руб., а именно: отопление и горячая вода 108 863,09 руб., газ для отопления 12 076,15 руб., электроэнергия 591 501,60 руб., водоснабжение 82 359,37 руб.

По подстатье КОСГУ «**Работы и услуги по содержанию имущества**» израсходовано 12 410,12 руб. на установку прибора учета холодного водоснабжения.

По подстатье КОСГУ «**Прочие работы и услуги**» израсходовано 5 149 824,78 руб., а именно: организация горячего питания и приготовления пищи для детей 5 102 001,78 руб., электронная система «Образование» 41 823 руб., организация экспонирования в мероприятии «лучшие детские сады России 21» 6 000 руб.

По подстатье КОСГУ «**Прочие расходы**» израсходовано 10 000 руб. на уплату административного штрафа.

По подстатье КОСГУ «**Увеличение стоимости основных средств**» израсходовано 42 870 руб., а именно: шторы рулонные 29 520 руб., пылесос, утюг 13 350 руб.

По подстатье КОСГУ «**Увеличение стоимости материальных запасов**» израсходовано 452 227,75 руб., а именно: профнастил, уголки, саморезы 12 608,57 руб., линолеум, профиля, соединители 105 394,23 руб., аптечки 2 600 руб., ткань скатёртная, полотенечная, бязь 49 726,75 руб., мыло, чистящие средства 80 104,20 руб., кастрюли 197 581 руб., методические и дидактические пособия 3 309 руб., картотеки, конспекты 904 руб.

**Для оказания дополнительных платных образовательных услуг в учреждении разработаны:**

- Положение об оказании платных образовательных услуг муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад № 7» г. Чернушка, утвержденное приказом руководителя от 24.09.2020 г. № 174;

- Положение об оплате труда работников, занятых оказанием и организацией платных образовательных услуг муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад № 7» г. Чернушка, (далее - Положение об оплате труда работников, занятых оказанием и организацией платных образовательных услуг) - приложение № 24 к приказу от 24.09.2020 г. № 174;

- Методика расчета стоимости платной образовательной услуги (приложение № 23 к приказу от 24.09.2020 г. № 174);

- Перечень платных образовательных услуг (кружков) - приложение № 26 к приказу от 24.09.2020 г. № 174;

- Штатное расписание муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад № 7» на 24.09.2020 г.

В учреждении разработаны калькуляции на каждую услугу, где определена стоимость одного занятия на одного воспитанника в размере 100 руб. за одно посещение.

Оплата труда работников, занятых оказанием и организацией платных образовательных услуг, производится на основании калькуляции затрат платных образовательных услуг, что противоречит п. 2.1.2. Положения об оплате труда работников, занятых оказанием и организацией платных образовательных услуг, где сказано, что оплата труда основного персонала производится исходя из часовой тарифной ставки и количества часов, проведенных работником за отчетный период времени, т.е. на основании имеющегося штатного расписания и табеля учета использования рабочего времени.

В нарушение ст. 57 ТК РФ установлено, что в Трудовых договорах с педагогами, оказывающими платные дополнительные образовательные услуги, не всегда указываются:

- дата начала работы;
- срок трудового договора;
- место работы;
- трудовая функция;
- должностной оклад, ставка;
- режим рабочего времени и времени отдыха.

При проверке договоров об оказании платных образовательных услуг с родителями (законными представителями) установлено:

- не указывается наименование платной услуги;
- допускается использование факсимильной подписи руководителя.

**Проверкой установлено, что учреждением используется факсимильная подпись руководителя.**

Учреждением допускается использование факсимильной подписи при оформлении первичных бухгалтерских документов, таких как: акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, акт о списании материальных запасов, табель посещаемости детей, приказы на стимулирование работников и др., что является *нарушением ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.*

В договорах об оказании платных образовательных услуг с родителями (законными представителями) также допускается использование факсимильной подписи.

Сфера применения факсимильной подписи ограничивается гражданско-правовыми отношениями, а область иных правоотношений (налоговых, финансовых и административных) законодательством в части использования факсимильной подписи не регламентируется.

Учреждению, использующему факсимильную подпись, следует:

- издать приказ об использовании факсимильной подписи, закрепив в нем перечень документов, которые могут быть заверены данной подписью и лиц, кто может ее использовать;
- разработать положение об использовании факсимильной подписи.

**При выборочной проверке правильности начисления и выплаты заработной платы установлено.**

Оплата труда в учреждении регламентируется следующими локальными актами:

- Коллективным договором муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад № 7» на 2020-2023 гг., уведомительно зарегистрированным Министерством промышленности и торговли

Пермского края 09.10.2020 № 353, подписанным заведующим и председателем профсоюзного комитета (далее – Коллективный договор);

- Положением об оплате труда и стимулировании работников, реализующих государственные полномочия в сфере образования муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад № 7», утвержденным приказом заведующего от 30.06.2020 г. № 98 и принятым на общем собрании работников МАДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 7» - протокол № 2 от 30.06.2020 г. (далее - Положение об оплате труда от 30.06.2020 г.);

- Положением об оплате труда руководителей муниципальных образовательных учреждений Чернушинского городского округа, утвержденным постановлением администрации Чернушинского городского округа от 16.03.2020 г. № 411-1-261-01-04 (далее - Положение № 411-261-01-04).

Так же для проверки предоставлены:

- Штатные расписания муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад № 7» на 01.01.2021 г., 03.09.2021 г., 05.10.2021 г., утвержденные руководителем и согласованные с учредителем;

- Расчеты оплаты труда педагогического персонала работников дошкольных образовательных учреждений МАДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 7» на 01.09.2020 г., 01.09.2021 г., утвержденные руководителем и согласованные с учредителем.

**В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «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» (далее – приказ от 30.03.2015 № 52н) установлено следующее:**

1. Для учета рабочего времени работников учреждения применяется Табель учета использования рабочего времени ф. 0504421, в котором учетный номер, код ОКПО, **заполняется собственноручно бухгалтером.** Так же в Табеле учета использования рабочего времени ф. 0504421 проставляется **печать** учреждения, которая **не предусмотрена формой.**

Есть случаи, когда в **Табеле учета использования рабочего времени ф. 0504421:**

- нет подписи **исполнителя, допускаются неоговоренные исправления;**  
 - допускается использование факсимильной подписи (например, Табели учета использования рабочего времени ф. 0504421 за август 2021г.).

2. При проверке Записки - расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ф. 0504425 (далее – Записка - расчет ф.0504425) выявлено, что «основание и вид отпуска» Записки – расчета ф. 0504425 **не соответствуют** реквизитам приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику.

3. В Карточке - справке ф. 0504417 **не отражается** сумма заработной платы за первую половину месяца - стр.2,3 данной формы.

**При проверке расчетных листков выявлено следующее:**

- в нарушение требований **ст.136 Трудового кодекса РФ** (далее – ТК РФ) форма расчетного листка **утверждена работодателем без учета мнения представительного органа работников.**

**При проверке Штатного расписания выявлено следующее:**

- не указывается «номер документа». При первичном составлении штатному расписанию присваивается № 1, а в последующем применяется сквозная нумерация.



1	2	3	4	5	6	7	8	9
Начислено	685 047,93	102 430	1 601,07	10 104,24	176 223,20	40 851,45	23 957,6 9	2 700,83
Перечислено	685 047,93	102 430	1 601,07	10 104,24	176 223,20	40 851,45	23 957,6 9	2 700,83
Отклонения	-	-	-	-	-	-	-	-

Средства субсидии по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам в сумме 1 042 916,41 руб. использованы по целевому назначению.

При сверке сумм начисленного и перечисленного налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), отраженных в отчетной форме 2-НДФЛ с данными, отраженными в годовой отчетности ф.0503769 и данными, отраженными в Оборотно - сальдовой ведомости по счету 30301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» за проверяемый период выявлено несоответствие (таблица № 9).

Таблица № 9 (руб.)

Период	Сумма начисленного НДФЛ			Сумма перечисленного НДФЛ			
	Форма 2-НДФЛ	Годовой отчет ф.0503769	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 30301000	Форма 2-НДФЛ	Годовой отчет ф.0503769	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 30301000	Платежные поручения
1	2	3	4	5	6	7	8
Остаток на 01.01.2021 - КВФО 4	X	-	-	X	39 006	39 006	X
2021 г., в т.ч.:	3 547 741	3 586 371	3 586 371	3 547 741	3 549 954	3 549 954	3 549 954
- КВФО 2		23 348	23 348		23 348	23 348	23 348
- КВФО 4		3 454 093	3 454 093		3 417 676	3 417 676	3 417 676
- КВФО 5		108 930	108 930		108 930	108 930	108 930
Остаток на 01.01.2022 - КВФО 4	X	-	-	X	2 589	-	X
					2 589		

Данные таблицы № 9 свидетельствуют о том, что сведения о суммах начисленного и перечисленного НДФЛ в годовой отчетности ф. 0503769, Оборотно-сальдовой ведомости по счету 30301 и справках 2-НДФЛ за 2021 г. отражены некорректно, т.к. отражаемые в них суммы разнятся друг другу.

Согласно данным формы 2-НДФЛ начислено НДФЛ в сумме 3 547 741 руб., перечислено 3 549 954 руб. **Переплата составила 2 213 руб.** С учетом остатка на начало 2021 г. в сумме 39 006 руб. и возврата дебиторской задолженности за 2020 г. в сумме 38 630 руб. (платежные поручения № 521789 от 19.08.2021 г. в сумме 38 054 руб., № 702582 от 13.09.2021 г. в сумме 576 руб.), **дебиторская задолженность составила 2 589 руб.** По данным годового отчета за 2021 г. **дебиторская задолженность также составила 2 589 руб.**

Согласно п.4 ст.226 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. При этом п. 9 ст. 226 НК РФ установлено, что уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. **Следовательно, излишнее перечисление НДФЛ в сумме 2 589 руб. за счет средств учреждения произведено неправомерно.**

В силу ч.3 ст.24 НК РФ налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджетную систему РФ налоги. За несвоевременное исполнение налоговых обязательств НК РФ предусматривает штрафные санкции.

### Постановка и ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерское обслуживание в 2021 г. осуществлялось МКУ «Центр бухгалтерского учета» на основании соглашения от 11 января 2021 г. № 17.

Согласно актива Баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 в учреждении имеется *дебиторская задолженность по расчетам*, отраженная в таблице № 10.

Таблица № 10 (руб.)

№ счета	01.01.2021			01.01.2022		
	Деят-сть с целевыми средствами	Деят-сть по государственному заданию	Приносящ доход деят-ть	Деят-сть с целевыми средствами	Деят-сть по государственному заданию	Приносящ доход деят-ть
Дебиторская задолженность по доходам (205,209)	2 059,47	247 130,56	820 848,68	-	-	573 927,00
Дебиторская задолженность по выплатам (206,208,303)	-	71 919,20	-	-	2 711,41	51 064,35
Итого:-	2 059,47	319 049,76	820 848,68	-	2 711,41	624 991,35

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 г. составила 627 702,76 руб., в том числе:

- 2 711,41 руб. - по деятельности по государственному заданию;
- 624 991,35 руб. - по приносящей доход деятельности.

По счету **020500000 «Расчеты по доходам»** задолженность составляет 573 927 руб., а именно:

- 38 499,76 руб. - задолженность по платным кружкам (КВФО 2);
- 464 034,87 руб. - задолженность по родительской плате за детский сад (КВФО 2);
- 71 393,23 руб. - возмещение коммунальных расходов (ИП Меньшагов С.Н.) – КВФО 2.

По счету **020600000 «Расчеты по выданным авансам»** задолженность составляет 51 162,29 руб., а именно:

- 18 786,12 руб. - предоплата за электроэнергию (ПАО «Пермэнергосбыт») - КВФО 2;
- 97,94 руб. - услуги связи (ПАО «Ростелеком») - КВФО 4;
- 32 278,23 руб. - предоплата за линолеум - КВФО 2.

По счету **030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»** задолженность составляет 2 613,47 руб., в том числе:

- 2 589 руб. - налог на доходы физических лиц (КВФО 4);
- 24,47 руб. - страховые взносы в ПФР (КВФО 4).

Анализ задолженности по данным годовой отчетности показал, что *дебиторская задолженность имеет тенденцию к уменьшению*, а именно: задолженность на 01.01.2021 г. составляла 1 141 957,91 руб., на 01.01.2022 г. задолженность составила 627 702,76 руб.

По результатам анализа дебиторской задолженности установлено, что по состоянию на 01.01.2022 г. допущена *переплата налога на доходы физических лиц в сумме 2 589 руб.* В феврале 2022 г. от МР ИФНС России № 18 по Пермскому краю произведен возврат в сумме 2 589 руб. (распоряжение о зачислении средств от 16.02.2022 г. № 133662).

Согласно пассива Баланса (государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 в учреждении имеется *кредиторская задолженность по расчетам*, отраженная в таблице № 11.

Таблица № 11 (руб.)

№ счета	01.01.2021			01.01.2022		
	Деят-сть с целевыми средствами	Деят-сть по государственному заданию	Приносящ доход деят-ть	Деят-сть с целевыми средствами	Деят-сть по государственному заданию	Приносящ доход деят-ть
Расчеты по платежам в бюджеты (303)	-	257 077,65	11 173,08	95 000,00	173 966,68	-
Кредиторская задолженность по выплатам (302, 208, 304)	152 288,69	101 953,85	444 719,66	77 441,95	114 219,00	477 075,25
Кредиторская задолженность по доходам (205, 209)	-	-	-	-	-	79 213,66
<b>Итого:-</b>	<b>152 288,69</b>	<b>359 031,50</b>	<b>455 892,74</b>	<b>172 441,95</b>	<b>288 185,68</b>	<b>556 288,91</b>

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 г. составляет 1 016 916,54 руб., в том числе:

- 172 441,95 руб. - по деятельности с целевыми средствами;
- 288 185,68 руб. - по деятельности по государственному заданию;
- 556 288,91 руб. - по приносящей доход деятельности.

По счету **020500000 «Расчеты по доходам»** задолженность составляет 79 213,66 руб., а именно:

- 5 690 руб. - переплата за платные кружки (КВФО2);
- 73 523,66 руб. - переплата по родительской плате за детский сад (КВФО 2).

По счету **030200000 «Расчеты по обязательствам»** задолженность составляет 668 736,20 руб., а именно:

- 484,16 руб. - услуги связи (ПАО «Ростелеком») - КВФО 4;
- 477 075,25 руб. - организация горячего питания воспитанников (ИП Меньшатов С.Н.) - КВФО 2;
- 113 734,84 руб. - организация горячего питания воспитанников (ИП Меньшатов С.Н.) - КВФО 4;
- 77 441,95 руб. - организация горячего питания воспитанников (ИП Меньшатов С.Н.) - КВФО 5.

По счету **030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»** задолженность составляет 268 966,68 руб., а именно:

- 6 381,84 руб. - субсидия к возврату на невыполнение муниципального задания (КВФО 4);
- 95 000 руб. - остаток субсидии на иные цели «Мероприятия по организации присмотра и ухода за детьми» (КВФО 5);
- 167 584,84 руб. - налог на имущество (КВФО 4).

Анализ задолженности по данным годовой отчетности показал, что *кредиторская задолженность за проверяемый период имеет тенденцию к увеличению*. На 01.01.2021 г. задолженность составила 967 212,93 руб., на 01.01.2022 г. задолженность составила 1 016 916,54 руб.

При проверке установлено, что тома с бухгалтерскими документами не пронумерованы (*нарушение п. 3 приказа от 1 декабря 2010 г. № 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 Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 08.10.2021 г. (м.о.л. Вертипрахова С.Г.) отсутствует расписка в получении Суворовой Н.В. на сумму 784 руб. (КВФО 2), а именно:

- чистящее средство чистин «Лимонный всплеск», порошок в количестве 4 шт на сумму 164 руб.;
- средство для сантехники «санрос актив антиржавчина» в количестве 2 шт на сумму 180 руб.;
- мыло туалетное твердое детское череда 14 шт на сумму 259 руб.;
- мыло хозяйственное «меридиан» в количестве 8 шт на сумму 120 руб.;
- бумага туалетная набережные челны в количестве 5 шт на сумму 61 руб.

К счетам-фактурам и актам выполненных работ по организации горячего питания детей (ИП Меньшатов С.Н.) не прикладываются меню.

К счетам-фактурам и актам выполненных работ по стирке белья (УМП «ВКХ») не прикладывается бланк-заказ.

Таким образом, по результатам проверки в МАДОУ «ЦРР-детский сад № 7» выявлено нарушений на общую сумму 2 284 руб., в том числе:

**1. Неправомерные расходы в сумме 2 284 руб., а именно:**

- 1 500 руб. - расходы за счет средств местного бюджета на оплату курсов повышения квалификации по теме «Изменение законодательства в РФ в сфере образования» (КВФО 4);
- 784 руб. - списание материальных запасов без расписки в получении (КВФО 2).

**2. Нарушения в оформлении первичных бухгалтерских документов.**

### Рекомендации к акту проверки

1. Не допускать оплату расходов по повышению квалификации педагогических работников за счет средств местного бюджета.
2. Не допускать использование факсимильной подписи руководителя при оформлении первичных бухгалтерских документов.
3. Учреждению, использующему факсимильную подпись, следует издать приказ об использовании факсимильной подписи, закрепив в нем перечень документов, которые могут быть заверены данной подписью и лиц, кто может ее использовать.
4. Разработать положение об использовании факсимильной подписи.
5. Учесть замечания по заполнению Табеля учета использования рабочего времени ф. 0504421.
6. Корректно заполнять Записку-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ф. 0504425.
7. Формировать Карточку-справку ф. 0504417 в полном объеме.
8. Утвердить форму расчетного листка с учетом мнения представительного органа работников.
9. Учесть замечания, выявленные при оформлении штатного расписания.
10. Учесть замечания, выявленные при оформлении приказов.
11. Начисление заработной платы педагогическому персоналу производить на основании штатного расписания и табеля учета рабочего времени.
12. Не допускать оплату НДФЛ за счет средств учреждения.
13. Пронумеровать тома с бухгалтерскими документами.



14. Не принимать к учету первичные бухгалтерские документы, оформленные не в полном объеме.

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

Руководитель проверочной группы

начальник  
отдела муниципального контроля



С.В. Казихметова

Копию акта проверки получил

---

(дата, должность, подпись)