

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МОРШАНСКОГО РАЙОНА

393950, Тамбовская область, г. Моршанск, Октябрьская пл., 37, тел. 8 (47533) 21061, e-mail: kontrolno@mail.ru

## АКТ

проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Моршанского района, предоставленных муниципальному бюджетному образовательному учреждению детский сад «Серповской» в 2022 году.

г. Моршанск

30 мая 2023г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы контрольно-счетной комиссии Моршанского района на 2023 год, распоряжение контрольно-счетной комиссии Моршанского района от 26.04.2023г. № 11-р.

**Контрольное мероприятие проведено:** председателем контрольно-счетной комиссии Чиркиной Л.Н., главным инспектором контрольно-счетной комиссии Орловой О.В.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Моршанского района, предоставленных муниципальному бюджетному образовательному учреждению детский сад «Серповской» (далее - МБДОУ детский сад «Серповской») в 2022 году.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые акты, иные распорядительные документы, обосновывающие операции по средствам бюджета Моршанского района, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская и иная отчетность подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета Моршанского района.

**Объект контрольного мероприятия:** МБДОУ детский сад «Серповской», ОГРН 1026800680004, ИНН 6809003775, КПП 680901001, код по реестру участников бюджетного процесса 683У7648.

**Юридический и фактический адрес МБДОУ детский сад «Серповской»:** 393933, Тамбовская область, Моршанский район, с.Серповое, переулок Гусят, д.8.  
Тел./факс:8(47533)75723.

**Юридический и фактический адрес Алкужинского филиала МБДОУ детского сада «Серповской»:** 393931, Тамбовская область, Моршанский район, с. Алкужи, ул.Новая, д.1.

**Проверяемый период:** 2022 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 04 мая по 30 мая 2023 года.

**ФИО должностных лиц проверяемого объекта:**  
заведующий МБДОУ детский сад «Серповской» - Федяева М.В.,  
начальник МУ «Централизованная бухгалтерия» - Глебова Н.В.

В ходе проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Моршанского района, предоставленных МБДОУ детский сад «Серповской» в 2022 году установлено следующее:

Учредителем МБДОУ детский сад «Серповской» является муниципальное образование - Моршанский район (далее - Учредитель).

МБДОУ детский сад «Серповской» является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, печать установленного образца со своим полным наименованием.

МБДОУ детский сад «Серповской» в Отделе № 11 Управления Федерального казначейства по Тамбовской области открыты:

- лицевой счет получателя средств № 20646У76480
- лицевой счет получателя средств № 21646У76480

В кредитных организациях счета отсутствуют.

Код и наименование вида деятельности: 85.11 образование дошкольное.

МБДОУ детский сад «Серповской» является некоммерческой организацией.

МБДОУ детский сад «Серповской» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Моршанского района от 10.06.2014 № 736 (с изменениями и дополнениями).

Имеет лицензию на право ведения образовательной деятельности от 28 декабря 2011 года, регистрационный №14/396, выданной Управлением образования и науки Тамбовской области.

МБДОУ детский сад «Серповской» имеет филиал: Алкужинский филиал муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада «Серповской». Филиал осуществляет деятельность от имени МБДОУ детский сад «Серповской», не является юридическим лицом и действует на основании Устава МБДОУ детский сад «Серповской» и Положения о филиале. Ответственность за деятельность филиала несет МБДОУ детский сад «Серповской».

Ответственным должностным лицом за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде является заведующий МБДОУ детский сад «Серповской» - Федяева Марина Валентиновна.

Бухгалтерское обслуживание МБДОУ детский сад «Серповской» осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Моршанского района» в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2017 б/н.

За проверяемый период ответственными лицами за ведение бюджетного учета являлись:

- Глебова Нина Викторовна – начальник МКУ ЦБ;
- Крючина Ольга Николаевна – главный бухгалтер МКУ ЦБ.

МБДОУ детский сад «Серповской» осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным Учредителем.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБДОУ детский сад «Серповской» являются:

- субсидии на выполнение муниципального задания;
- целевые субсидии;
- бюджетные инвестиции;
- средства, поступившие от безвозмездных и безвозвратных поступлений (от юридических и физических лиц);
- имущество, переданное МБДОУ детский сад «Серповской» в оперативное управление Учредителем;
- имущество, приобретенное на средства, выделенные для реализации Уставных целей;
- особо ценное имущество, закрепленное за МБДОУ детский сад «Серповской»;
- добровольные пожертвования и целевые взносы физических и (или) юридических лиц, в том числе иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Привлечение в МБДОУ детский сад «Серповской» дополнительных средств не влечет за собой снижения нормативов и (или) абсолютных размеров его финансирования из бюджета.

За МБДОУ детский сад «Серповской», в целях обеспечения деятельности, в соответствии с Уставом Учредитель закрепляет на праве оперативного управления имущество, принадлежащее Учредителю на праве собственности.

МБДОУ детский сад «Серповской» владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом (здания, сооружения, оборудование, а также другое необходимое имущество потребительского, социального, культурного и иного назначения, необходимое для реализации уставной деятельности и выполнения муниципального задания) в соответствии с его назначением, уставными целями деятельности и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Земельный участок закреплен за д/с в постоянное (бессрочное) пользование.

Контроль за деятельностью МБДОУ детский сад «Серповской», связанный с использованием и распоряжением находящегося у него на праве оперативного управления муниципальным имуществом, а также обеспечением его сохранности осуществляется Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Моршанского района.

Контроль над деятельностью МБДОУ детский сад «Серповской», а также контроль за выполнением муниципального задания, осуществляет отдел образования администрации района.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета Моршанского района.

Контроль за использованием МБДОУ детский сад «Серповской» по назначению денежных средств, выделенных Учредителем осуществляет финансовый отдел администрации Моршанского района.

### **Составление, утверждение и исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.**

План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад «Серповской» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее План) составлен в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Моршанского района, утвержденным Постановлением администрации Моршанского района от 30.09.2019г. № 892 (далее Порядок).

План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад «Серповской» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден 24.12.2021 года по доходам в сумме 5930,5 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений 5181,6 тыс. рублей, в том числе субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 5181,6 тыс. рублей;
- субсидии на иные цели - 221,7 тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам сформированы с детализацией до уровня групп и статей классификации операций сектора муниципального управления бюджетной классификации Российской Федерации и составили 5930,5 тыс. рублей.

В течение 2022 года в План ФХД вносились изменения от 29.06.2022, 24.12.2022, 29.12.2022, 31.12.2022. Окончательный План ФХД утвержден 31.12.2022 года по доходам в сумме 6678,9 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений 6449,4 тыс. рублей, в том числе субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 6007,2 тыс. рублей;
- субсидии на иные цели - 229,5 тыс. рублей.

По расходам утвержденные плановые показатели составили 6697,4 тыс. рублей.

План составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, требования к формированию которых установлены в главе III Порядка.

Показатели Плана и обоснования (расчеты) плановых показателей формируются по соответствующим кодам (составным частям кода) бюджетной классификации Российской Федерации.

В соответствии с п.2.9 Порядка внесение изменений в показатели Плана по поступлениям и (или) выплатам формируется путем внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Плана.

Исполнение Плана ФХД по доходам составило 6676,1 тыс.рублей, по расходам исполнено – 6668,3 тыс. рублей.

**Проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Соблюдение условий соглашения о порядке, целях, сроках и условиях предоставления субсидии. Достоверность отчетности об исполнении муниципального задания.**

Муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов МБДОУ детский сад «Серповской» утверждено постановлением администрации Моршанского района 24 декабря 2021 года №1050.

Наименование муниципальной услуги – реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования. Пунктом 2 муниципального задания «потребители муниципальной услуги» дается характеристика получателей услуг: физические лица (дети дошкольного возраста до 8 лет).

В соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Моршанского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации района от 08.10.2015 № 945, Соглашением от 24.12.2021 № 5 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», заключенным между администрацией района и МБДОУ детский сад «Серповской» (далее – Соглашение), планом финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад «Серповской» (утв.24.12.2021г.), утверждена субсидия на выполнение муниципального задания на 2022 год в сумме 5181,6 тыс. рублей. В течение 2022 года в план ФХД внесены изменения, соответственно изменения внесены в вышеуказанное Соглашение, а также утверждены уточненные графики перечисления данного вида субсидии. Окончательна сумма субсидий на выполнение муниципального задания на 2022 год утверждена в сумме 6007,2 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) поступление субсидий на выполнение муниципального задания составило 6004,4 тыс. рублей. Не исполнено плановых назначений по данному виду субсидий на сумму 2,8 тыс. рублей.

При проверке сроков и объемов перечисления МБДОУ детский сад «Серповской» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания было установлено, что все операции были осуществлены согласно графику перечисления субсидии.

Проверкой достоверности отчетов об исполнении муниципального задания установлено, что на 2022 год в муниципальном задании запланировано предоставление услуг дошкольного образования в образовательных учреждениях 37 физическим лицам. В отчете об исполнении муниципального задания фактическое количество получивших дошкольное образование составляет 41 человек.

Таким образом, фактическое количество детей получивших дошкольное образование больше планового на 4 ребенка, что соответствует допустимому (возможному) отклонению, которое составляет 10% от показателя объема муниципальной услуги.

### **Использование субсидий на иные цели.**

Планом ФХД утверждены субсидии на иные цели в сумме 229,5 тыс. рублей. В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета Моршанского района субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации Моршанского района от 30.12.2020 г. № 994 между Учредителем и МБДОУ детский сад «Серповской» заключено соглашение № 3 от 30.12.2021 г. о предоставлении субсидий на иные цели. Фактическое исполнение по данному виду субсидий составило 229,5 тыс. рублей, в том числе:

- сумма 104,1 тыс. рублей направлено на обеспечение мер социальной поддержки многодетных в части предоставления скидки по оплате за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в рамках муниципальной программы Моршанского района «Социальная поддержка граждан»;

- сумма 125,3 тыс. рублей – на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках в рамках муниципальной программы района «Развитие образования в Моршанском районе».

Данные субсидии направлены по назначению, что подтверждают первичные документы, нарушений не установлено.

### **Правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н (с изменениями), (далее Инструкция №157н), Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010г. № 174н (далее Инструкция №174н), Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными

органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. №52н (далее Методические указания № 52н).

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С- Предприятие 8».

Учетная политика в МБДОУ детский сад «Серповской» утверждена приказом заведующего от 30.12.2018г. № 231 «Об учетной политике» (далее Учетная политика).

В учетную политику необходимо внести изменения: исключить из состава комиссии по проверке кассы учреждения уволенных работников и сформировать новый состав комиссии; по той же причине заменить работника, имеющего право постановки ЭЦП на электронных документах.

### **Правомерность осуществления расходов на оплату труда**

В проверяемом периоде оплата труда работников осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников МБДОУ детский сад «Серповской» (утвержденным заведующим МБДОУ детский сад «Серповской» приказом №155 от 01.09.2017г. с изменениями), которое определяет порядок начисления и выплату компенсационных и стимулирующих выплат оплаты труда.

Штатное расписание на 2022 год утверждено приказом заведующего МБДОУ детский сад «Серповской». В связи с изменениями заработной платы работников в штатное расписание вносились соответствующие изменения.

Правильность начисления заработной платы проверена путем сопоставления расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, тарификационным списком, табелями учета рабочего времени, трудовыми договорами, приказами руководителя.

Проверка начисления заработной платы за 2022 год проведена выборочным методом.

Расчеты с сотрудниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы за 2022 год нарушений не выявлено.

### **Проверка кассовых и банковских операций.**

Кассовые и банковские операции проверены выборочным методом за 2022 год.

Кассовые операции велись в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов

местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н (далее – Инструкция № 157н) и Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н), Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Ведение кассовых операций возложено на кассира учреждения Безскокову М.В., с ней же заключен договор о полной материальной ответственности.

Лимит остатка денежной наличности в кассе МБДОУ детский сад «Серповской» в размере 2500,0 рублей установлен Учетной политикой.

Полученные из банка в кассу денежные средства оприходованы полностью и своевременно. Расходы денежных средств из кассы подтверждены оправдательными документами. Кассовая книга за 2022 год пронумерована, прошнурована, скреплена печатью.

При проверке банковских операций установлено, что остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным, отраженным в регистрах бюджетного учета.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизированы накопительным способом в журналах операций № 1 «Касса» и № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами».

#### **Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным способом за период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся в соответствии с требованиями Инструкций № 157н и № 174н.

Материально ответственными лицами в проверяемом периоде являлись:

Заведующий МБДОУ детский сад «Серповской» - Федяева Марина Валентиновна;

Заведующий Алкужинского филиала МБДОУ детского сада «Серповской» - Пекшева Елена Александровна.

В соответствии с Положением об учетной политике, утвержденным приказом от 30.12.2018г. № 231 установлены сроки выдачи наличных денежных средств под отчет на срок не более 30 дней на приобретение продуктов питания; 10 дней во всех других случаях при условии полного отчета подотчетного лица по ранее выданному авансу. Выдача наличных денежных средств работникам МБДОУ детский сад «Серповской»



производилась по распоряжению заведующего МБДОУ детский сад «Серповской» на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса.

За проверяемый период учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся в соответствии с классификацией операций сектора муниципального управления на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизированы накопительным способом в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», которые ведутся по каждому подотчетному лицу отдельно и выводятся остатки. При сверке выданных сумм из кассы, с журналом операций по расчетам с подотчетными лицами, расхождений не установлено.

По расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 01.01.2022г. числится кредиторская задолженность в сумме 9926,79 рублей. По состоянию на 01.01.2023г. числится кредиторская задолженность в сумме 18528,51 рублей.

В нарушении статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде при заполнении авансовых отчетов на его оборотной стороне по приобретаемым материальным запасам не указывается наименование приобретенного товара. Поступление (списание) должно производиться на основании первичных учетных документов, по виду материальной ценности. Сумма приобретенных товаров составляет 525,9 тыс. рублей.

Записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операции и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа. В нарушении статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Инструкции № 157н документы, подтверждающие поставку товаров на сумму 3620 рублей (товарный чек №20 от 31.12.2021 г. на сумму 2920 рублей, товарный чек №21 от 31.12.2021 г. на сумму 700 рублей) несвоевременно отражены в бюджетном учете, т.е. отражены в январе 2022 года. Данный факт привел к искажению бухгалтерской отчетности.

#### **Порядок учета, поступления и выбытия основных средств, материальных запасов.**

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Инструкциями № 157н и № 174н.

Балансовая стоимость объектов основных средств (010100000) на 01.01.2022г. составила 2903332,85 рублей.

В течение года вложения в основные средства за счет субсидий на выполнение муниципального задания составили 111800,0 руб.

Балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 01.01.2023г. составила 2983124,85 рублей.

Амортизация объектов основных средств на 01.01.2023г. составила 2983124,85 рублей. Остаточная стоимость 0,0 рублей. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме с заполнением всех необходимых реквизитов.

Инвентаризация имущества в МБДОУ детский сад «Серповской» проведена по состоянию на 01.11.2021г. В ходе проверки проведения инвентаризации, расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не установлено.

### **Проверка учета материальных запасов**

Материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

По состоянию на 01.01.2022 года наличие материальных запасов составляет 313,6 тыс.рублей. Поступление и выбытие в течение года составило соответственно 952,4 тыс.рублей и 907,1 рублей. Балансовая стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2023 год составило 358,9 тыс.рублей.

Учет материальных запасов отражен в соответствующих журналах операций.

Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов.

Проверкой правильности расходования средств, выделенных на питание детей, установлено, что выдача продуктов питания со склада производится по меню-требованию (форма 0504202), утвержденному заведующими МБДОУ детский сад «Серповской», Алкужинского филиала МБДОУ детского сада «Серповской». Меню-требование составляется ежедневно. Меню-требования на выдачу продуктов питания составлены в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц. Сведения из меню-требований занесены в ежемесячные накопительные ведомости (ф.0504038) по расходу продуктов питания. Оборотные ведомости, данные соответствующего счета аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" соответствуют количественным и суммовым показателям накопительных ведомостей по расходу продуктов питания.

Табели учета посещаемости детей (форма 0504608) заполняются ежедневно воспитателями МБДОУ детского сада «Серповской». Численность питающихся детей указанная в накопительной ведомости совпадает с количеством детей, посетивших детский сад.

В ходе контрольного мероприятия целевого и эффективного использования средств бюджета Моршанского района, предоставленных муниципальному бюджетному образовательному учреждению детский сад

«Серповской» в 2022 году нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

### Предложения:

1. Бухгалтерский учет вести в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

2. Предлагаем проанализировать настоящий акт и в дальнейшей работе принять меры по устранению указанных недостатков.

3. Информацию по устранению выявленных недостатков предоставить в контрольно-счетную комиссию в течение месяца с момента получения акта.

Председатель контрольно-счетной  
комиссии Моршанского района



Л.Н. Чиркина

Главный инспектор



О.В. Орлова

Один экземпляр акта получил:

Заведующий МБДОУ детский сад «Серповской»



М.В. Федяева

Начальник МУ «Централизованная бухгалтерия»



Н.В. Глебова