

Сведения о результатах контрольного мероприятия
(Акт плановой выездной проверки № 1 от 20.03.2025 г.
Муниципального дошкольного
образовательного учреждения «Детский сад № 29»
Копейского городского округа
(МДОУ «ДС № 29»))

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Копейского городского округа Челябинской области от 17.01.2025 г. № 9-р «О проведении плановой выездной проверки», а также Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области на 2025 год, утвержденного постановлением администрации Копейского городского округа от 27.12.2024 г. № 4103-п.

Темы контрольного мероприятия:

- проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности;

- проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Срок проведения контрольных действий с 03.02.2025 г. по 14.03.2025 г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой:

- Москвичевой К.С. - начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, руководителем проверочной группы;

- Кустовой О.В. - главным специалистом отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, участником проверочной группы;

- Рыбиной Л.А. - старшим бухгалтером отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, участником проверочной группы.

Общие сведения об объекте контроля:

1. Полное наименование: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 29» Копейского городского округа (далее именуется - Объект контроля, Учреждение).

2. Сокращенное наименование объекта контроля: МДОУ «ДС № 29».

3. Место нахождения, юридический адрес: 456618, Челябинская область, город Копейск, проспект Коммунистический, дом 19 Б.

4. ИНН 7411067501.

5. ОГРН 1097411001214.

Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия

1. Проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным)

учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1. Проверка наличия муниципального задания, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

1.2. Проверка наличия других источников финансирования помимо средств, выделенных из местного бюджета, законность их образования.

2. Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности.

2.1. Проверка достижения показателей, характеризующих объем и качество оказанной муниципальной услуги (работы).

2.2. Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru).

3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

3.1. Формирование и учет поступления доходов по видам финансового обеспечения. Остатки неиспользованных средств на лицевых счетах учреждения.

3.2. Расходование средств на оплату труда работников учреждения.

3.3. Проверка состояния учета и сохранности основных средств и других материальных ценностей.

3.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Причины образования, основные дебиторы и кредиторы. Претензионно-исковая работа.

Заключение

1. Проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1. При проверке наличия муниципального задания, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, нарушения не установлены.

1.2. При проверке наличия других источников финансирования помимо средств, выделенных из местного бюджета, законности их образования, нарушения не установлены.

2. Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности.

2.1. При проверке достижения показателей, характеризующих объем и качество оказанной муниципальной услуги (работы), нарушения не установлены.

2.2. При проверке реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) установлено что, в нарушение пункта 15 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»; пункта 49 Положения о формировании муниципального задания в отношении

муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Копейского городского округа Челябинской области от 28.12.2017 г. № 3285-п; пункта 22 Порядка формирования муниципального задания муниципальным бюджетным, казенным и автономным учреждениям, в отношении которых управление образования администрации Копейского городского округа Челябинской области осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденного приказом управления образования от 17.03.2023 г. № 309 «Отчет об исполнении муниципального задания за 2024 г.» размещен МДОУ «ДС № 29» на официальном сайте с нарушением срока - 23 рабочих дня. «Отчет об исполнении муниципального задания за 1 полугодие 2024 год», а также «Предварительный отчет за год» МДОУ «ДС № 29» на официальном сайте не размещены.

3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

3.1. При проверке формирования и учета поступления доходов по видам финансового обеспечения, остатков неиспользованных средств на лицевых счетах учреждения, нарушения не установлены.

3.2. При проверке расходования средств на оплату труда работников учреждения установлено, что в соответствии с требованиями пунктов 37, 40 Положения об оплате труда работников Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 29», утвержденного приказом по Учреждению от 09.01.2023 № 7 выплаты стимулирующего характера за интенсивность и качество работы определяются на основе показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников учреждения, ежемесячно подводятся итоги работы, составляется протокол заседания комиссии. При этом выплаты стимулирующего характера за интенсивность и качество работы установлены приказом от 09.01.2024 № 25 на период с января по декабрь 2024 г., что является нарушением требований пунктов 37, 40.

3.3. При проверке состояния учета и сохранности основных средств и других материальных ценностей выявлено следующее:

1) по состоянию на 01.01.2024 г. по данным Дополнительного соглашения от 15.02.2024 г. № 10 к договору от 01.01.2010 г. № 122-10 за МДОУ «ДС № 29» закреплено движимое имущество на сумму 9 505 441,53 руб., по данным оборотно-сальдовой ведомости и данным Главной книги по счетам 101.24, 101.34, 101.26, 101.36 числятся основные средства балансовой стоимостью 9 260 813,48 руб. Разница составила сумму 244 628,05 руб. Нарушены требования пункта 32 «Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом», утвержденного решением Собрания депутатов Копейского городского округа от 29.11.2023 № 962-МО, об обязанности МДОУ «ДС № 29» предоставлять в Управление по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа перечень движимого имущества, учитываемого на балансе по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

2) документы (акты приема-передачи нефинансовых активов), сформированные на бумажном носителе, относящиеся к журналу операций № 7, в нарушение требований пункта 11 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157-н, по истечении отчетного периода (месяца) хронологически не подобраны и не сброшюрованы.

3.4. При рассмотрении вопроса «Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Причины образования, основные дебиторы и кредиторы. Претензионно-исковая работа» установлено, что срок действия договора на теплоснабжение от 15.01.2024 г., заключенного МДОУ «ДС № 29» с АО «Челябоблкоммунэнерго», истек 31.12.2024 г. Фактически произведена предоплата в декабре 2024 г. за теплоэнергию, которая будет поставлена в январе 2025 г., при отсутствии действующего договора. Дебиторская задолженность в сумме 82 455,98 руб. является неправомерным расходованием бюджетных средств.

Акт составлен в 1 экземпляре на 23 листах с приложениями на 167 листах.

Начальник отдела
внутреннего финансового контроля
администрации Копейского городского округа
Челябинской области,
руководитель проверочной группы

Москвичева К.С.

Главный специалист отдела
внутреннего финансового контроля
администрации Копейского городского округа
Челябинской области,
участник проверочной группы

Кустова О.В.

Старший бухгалтер отдела
внутреннего финансового контроля
администрации Копейского городского округа
Челябинской области,
участник проверочной группы

Рыбина Л.А.