

Акт

встречной проверки

Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад № 62 «Малыш» комбинированного вида г. Улан-Удэ»
(сокращенное наименование – МАДОУ «Детский сад № 62
«Малыш» г. Улан-Удэ»)

г. Улан-Удэ

31.10.2024

Встречная проверка проведена в соответствии с пунктом 46 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235 и на основании приказа МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ» от 27.09.2024 № 86 в рамках выездной проверки в муниципальном казенном учреждении «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ».

Тема контрольного мероприятия: Проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа «Город Улан-Удэ» бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, выборочным способом.

Проверяемый период: с 01.01.2023 по 31.07.2024.

Контрольное мероприятие проведено консультантом отдела контроля в финансово-бюджетной сфере Управления финансового контроля МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ» Богомоловой Светланой Базарсодоевной.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 10 рабочих дней с «2» октября по «15» октября 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 62 «Малыш» комбинированного вида г. Улан-Удэ» (далее Учреждение).

ИНН 0326479808, ОГРН 1080326011765, код организации по сводному реестру участников бюджетного процесса 813J0068.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 670045, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Сосновая, 19а, телефон 8(3012) 55-21-87.

Учредителем Учреждения является МКУ «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ» (далее Комитет).

Юридический и фактический адрес Учредителя: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Советская, 23, тел. 8 (3012) 21-16-48.

Казначейский счет Учреждения №03234643817010000200 в отделении Национального Банка Республики Бурятия (лицевые счета №101.02.357.3,

101.02.357.4 открыты в МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ»).

Учреждением заключен договор от 01.09.2020 на ведение бухгалтерского, бюджетного, налогового учета и отчетности с Централизованной бухгалтерией Комитета по образованию (далее ЦБ Комитета).

За проверяемый период право первой подписи принадлежало директору Учреждения Мадуевой Т.Д., начальнику ЦБ Комитета Самбуевой Д.Г.; право второй подписи: главному бухгалтеру ЦБ Комитета Снегиревой Е.В.

Объем проверенных средств выборочным методом составил 27 666 400,82 руб., в том числе: за 2023 год – 17 995 929,54 руб.; за проверяемый период 2024 года – 9 670 471,28 руб.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Проверка исполнения показателей и представленных отчетов о выполнении муниципального задания.

В соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденным Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 №597, Комитетом заключены с Учреждением Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее Соглашение):

- на 2023 год от 09.01.2023 № 48-1-28 (с изменениями от 31.03.2023 №1, от 30.06.2023 № 2, от 30.09.2023 № 3 и от 29.12.2023 № 4) на сумму 24 743 290,08 руб.;
- на 2024 год от 09.01.2024 № 48-1-27 (с изменениями от 29.03.2024 № 1, от 30.06.2024 № 2) на сумму 26 810 657,35 руб.

Муниципальное задание Учреждения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждено 30.12.2022 Председателем Комитета. Муниципальное задание Учреждения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждено 29.12.2023 Председателем Комитета.

В течение 2023г. внесены изменения в муниципальное задание и утверждены новые муниципальные задания от 20.03.2023, от 17.08.2023, от 20.09.2023, от 15.11.2023 и от 11.12.2023.

В нарушение п. 2.12 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 №597, п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н,

не размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) муниципальное задание от 11.12.2023 и несвоевременно размещены муниципальное задание от 29.12.2023 на 2024 год и годовой отчет о выполнении муниципального задания от 22.01.2024 (размещены 05.02.2024), следовало не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) Учреждению на 2023 год и на 31.07.2024 года предоставлена в соответствии с утвержденным графиком в полном объеме.

Отчет о выполнении муниципального задания от 22.01.2024 года представлен в Комитет своевременно.

В соответствии с муниципальным заданием Учреждение предоставляет услуги: реализация основных образовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход. Потребителями услуг являются физические лица.

Исполнение показателей, характеризующих объем и качество услуги по данным отчета за 2023г., представлено в таблице:

таблица

Категория потребителей муниципальной услуги	Наименование показателя муниципальной услуги	Утверждено в муниципальном задании	Исполнено на отчетную дату
<u>Часть 1. Реализация основных образовательных программ дошкольного образования</u>			
Обучающиеся за исключением обучающихся ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов), от 3 до 8 лет, очная, группа сокращенного дня	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категории	55	59
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	85	91
	3. Число обучающихся, чел.	220 с 01.01.2023; 213 с 01.03.2023; 212 с 01.08.2023; 209 с 01.09.2023; 196 с 01.11.2023; 200 с 01.12.2023.	200
Дети-инвалиды, от 3 до 8 лет, очная, группа сокращенного дня	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категории	55	59
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	85	91
	3. Число обучающихся, чел.	2 с 01.01.2023	2
Адаптированная программа, обучающиеся с ОВЗ, от 3 до 8 лет, группа сокращенного дня	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категории	95	100
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	80	81
	3. Число обучающихся, чел.	24 с 01.01.2023; 22 с 01.03.2023; 23 с 01.11.2023.	23
Обучающиеся за исключением	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категории	60	59

обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов), от 1 до 3 лет, очная, группа сокращенного дня	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	90	91
	3. Число обучающихся, чел.	63 с 01.01.2023; 60 с 01.03.2023; 55 с 01.08.2023; 41 с 01.09.2023; 51 с 01.11.2023; 54 с 01.12.2023	54
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов), от 3 до 8 лет, очная, группа кратковременного пребывания	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категории	55	59
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	85	91
	3. Число обучающихся, чел.	3 с 01.01.2023	3
Часть 2. Присмотр и уход			
Физические лица за исключением льготных категорий, от 3 до 8 лет, группа сокращенного дня	1. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	90	91
	2. Число обучающихся, чел.	243 с 01.01.2023; 235 с 01.03.2023; 234 с 01.08.2023; 229 с 01.09.2023; 219 с 01.11.2023; 223 с 01.12.2023	223
Дети-инвалиды, от 3 до 8 лет, группа сокращенного дня	1. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	90	91
	2. Число обучающихся, чел.	2	2
Физические лица за исключением льготных категорий, от 1 до 3 лет, группа сокращенного дня	1. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	90	91
	2. Число обучающихся, чел.	63 с 01.01.2023; 60 с 01.03.2023; 55 с 01.08.2023; 41 с 01.09.2023; 51 с 01.11.2023; 54 с 01.12.2023.	54
Физические лица за исключением льготных категорий, от 3 до 8 лет, группа кратковременного пребывания	1. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	90	91
	2. Число обучающихся, чел.	3 с 01.01.2023	3
Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	1. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемых услуг, %	90	91
	2. Число обучающихся, чел.	1 с 01.01.2023; 0 с 01.09.2023	0

На проверку представлены следующие документы:

-соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание

- муниципальных услуг (выполнение работ) на 2023 год от 09.01.2023 № 48-1-28, на 2024 год от 09.01.2024 № 48-1-27;
- дополнительные соглашения от 31.03.2023 № 1, 30.06.2023 № 2, 30.09.2023 № 3 и 29.12.2023 № 4;
 - дополнительные соглашения от 29.03.2024 № 1 и от 30.06.2024 № 2;
 - муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 30.12.2022, от 20.03.2023, от 17.08.2023, от 20.09.2023, от 15.11.2023 и от 11.12.2023;
 - муниципальное задание на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 29.12.2023;
 - годовой отчет о выполнении муниципального задания от 22.01.2024 за 2023 год;
 - сведения об организации, осуществляющей деятельность по дополнительным общеобразовательным программам для детей (форма №1-ДОД) за 2023г.;
 - приказы Министерства образования и науки Республики Бурятия «Об установлении первой и высшей категорий педагогическим работникам организаций в Республике Бурятия, осуществляющих образовательную деятельность», выписки из приказов Учреждения;
 - приказы Учреждения о зачислении и выбытии обучающихся;
 - таблицы учета посещаемости детей детского сада;
 - копии заключений медико-социальной экспертизы детей-инвалидов; заключений республиканской психолого-медицинской-педагогической комиссии о создании специальных условий для получения образования обучающемуся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидностью;
 - результаты проведенного анкетирования родителей на предмет удовлетворенности качеством предоставляемых услуг.

Проверкой исполнения показателей, предусмотренных муниципальным заданием на 2023год, установлено, что показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги выполнены с учетом предусмотренных отклонений.

Проверка представленных отчетов об использовании субсидий на иные цели.

В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «город Улан-Удэ», утвержденным Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2020 №296 (далее Постановление №296) между Комитетом и Учреждением заключены соглашения о предоставлении из бюджета г. Улан-Удэ Учреждению субсидий на иные цели.

Согласно приказу Комитета от 30.12.2022 № 1233 Учреждению разрешено использование остатков средств прошлых лет на сумму 705 000,31 руб.

Соглашение от 28.11.2022 № 7-1-841 на установку, монтаж (расширение) охранной, пожарной сигнализации, системы автоматического пожаротушения, системы вентиляции, отопления, водоснабжения, водоотведения, электроснабжения, локальных очистных сооружений, локально-вычислительной сети, системы видеонаблюдения, контроля доступа и иных аналогичных систем, включая работы по модернизации указанных систем, за исключением их ежегодного технического обслуживания на сумму 705 000,31 руб.

В 2023 г. на общую сумму 182 472,37 руб., в том числе:

- соглашение от 20.02.2023 № 65-1-161 на сумму 70 308,00 руб. на ежемесячное денежное вознаграждение воспитателей дошкольных образовательных организаций, реализующих программу погружения в бурятскую языковую среду. Дополнительным соглашением от 29.12.2023 № 1 сумма изменена на 50 538,56 руб.;

- соглашение от 25.04.2023 № 20-1-388 на сумму 79 670,00 руб. на проведение мероприятий по ресурсо- и энергосбережению;

- соглашение от 07.08.2023 № 20-1-568 на сумму 5 500,00 руб. на проведение мероприятий по ресурсо- и энергосбережению;

- соглашение от 15.12.2023 № 68-1-922 на сумму 46 763,81 руб. на погашение кредиторской задолженности.

В 2024 году на общую сумму 270 308,00 руб., в том числе:

- соглашение от 22.01.2024 № 65-1-124 на сумму 70 308,00 руб. на ежемесячное денежное вознаграждение воспитателей дошкольных образовательных организаций, реализующих программу погружения в бурятскую языковую среду;

- соглашение от 09.04.2024 № 1-1-222 на сумму 200 000,00 руб. на капитальный ремонт имущества, находящегося в муниципальной собственности или переданного в безвозмездное пользование муниципальному учреждению, на организацию благоустройства территории муниципального учреждения.

Выборочной проверкой расходов, произведенных за счет субсидий на иные цели, выделенных в 2023-2024 гг., установлено:

По соглашению от 28.11.2022 № 7-1-841 на сумму 705 000,31 руб. заключены договоры с ООО «Эксперт-01»:

- №94 от 26.12.2022 на капитальный ремонт пожарной сигнализации на сумму 705 000,31 руб. Дополнительным соглашением от 10.04.2023 сумма изменена на 673 460,65 руб. Локально-сметный расчет проверен МУ «Улан-Удэстройзаказчик», согласован Комитетом и МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная группа». Работы приняты по акту о приемке выполненных работ (КС-2) и Справке о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) №1 от 31.03.2023 на сумму 673 460,65 руб. Оплата произведена платежным поручением № 1101 от 12.04.2023 на сумму 673 460,65 руб.;

- №222 от 01.08.2023 на демонтаж пожарной сигнализации на сумму 31 539,66 руб. Локально-сметный расчет проверен МУ «Улан-Удэстройзаказчик», согласован Комитетом и МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная группа». Работы приняты по акту о приемке выполненных работ (КС-2) и Справке о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) от 08.08.2023 на сумму 31 539,66 руб. своевременно. Оплата произведена платежным поручением № 7887 от 21.08.2023 на сумму 31 539,66 руб.;

По соглашению от 25.04.2023 № 20-1-388 на сумму 79 670,00 руб. заключен договор с ООО «ВостокЭнергоСервис» от 13.07.2023 на выполнение работ по проведению мероприятий по ресурсо- и энергосбережению (замена регулирующего клапана Danfoss Ду-25) на сумму 79 670,00 руб. Согласно счет-фактуре от 13.07.2023 № 774 проведена замена регулирующего клапана Danfoss Ду-25. Оплата произведена платежным поручением № 1233 от 27.07.2023 на сумму 79 670,00 руб.

По соглашению от 07.08.2023 № 20-1-568 на сумму 5 500,00 руб. на проведение мероприятий по ресурсо- и энергосбережению заключен договор с ООО «ВостокЭнергоСервис» от 13.07.2023 на выполнение работ по проведению поверки приборов учета тепловой энергии на сумму 5 500,00 руб. Согласно счет-фактуре и акту от 13.07.2023 № 487 проведена поверка приборов учета тепловой энергии. Оплата произведена платежным поручением № 7592 от 15.08.2023 на сумму 5 500,00 руб.

По соглашению от 15.12.2023 № 68-1-922 на сумму 46 763,81 руб. произведена оплата МУП «Водоканал» за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения за период 3-4 квартал 2020г., 2021 год и 1-2 квартал 2022г. Счета и акт сверки приложены. Оплата произведена платежными поручениями № 7350-7356 от 27.12.2023 на сумму 46 763,81 руб.

По соглашению от 22.01.2024 № 65-1-124 на сумму 70 308,00 руб. за проверяемый период произведена ежемесячная доплата воспитателям дошкольных образовательных организаций, реализующих программу погружения в бурятскую языковую среду в сумме 34 441,98 руб.

По соглашению от 09.04.2024 № 1-1-222 на сумму 200 000,00 руб. за проверяемый период средства субсидии не использованы.

Субсидии использованы в соответствии с целями и условиями предоставления. Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидии на иные цели и Отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидий за 2023г. представлены в Комитет своевременно.

Выборочная проверка расходов, произведенных за счет субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно Отчетам об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам субсидий на иные цели (ф. 0503737):

- в 2023г. предоставлены субсидии в сумме 182 472,37 руб. и произведены расходы в сумме 887 472,68 руб. (в том числе остаток в сумме 705 000,31, который согласно приказу Комитета от 30.12.2022 № 1233, разрешен к использованию в 2023 году), в том числе: оплата труда и страховые взносы – 50 538,56 руб., закупка товаров, работ и услуг – 673 460,65 руб., прочая закупка товаров, работ и услуг – 163 473,47 руб.;

- за период с 01.01.2024 по 31.07.2024 предоставлены субсидии в сумме 270 308,00 руб., на 31.07.2024 произведены расходы на сумму 34 441,98 руб., в том числе: оплата труда и страховые взносы – 34 441,98 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2023 год Учреждением произведены расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 24 820 998,09 руб., в том числе:

- выплаты персоналу на оплату труда – 21 774 986,00 руб., в том числе взносы по обязательному социальному страхованию – 5 003 303,71 руб.;
- уплата налога на имущество и земельного налога – 195 993,00 руб.;
- уплата прочих налогов, сборов – 103 410,00 руб.
- прочая закупка товаров, работ и услуг – 1 429 182,37 руб.;
- закупка энергетических ресурсов – 1 317 426,72 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 31.07.2024 Учреждением произведены расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 13 780 516,99 руб., в том числе:

- выплаты персоналу на оплату труда – 12 107 008,55 руб., в том числе взносы по обязательному социальному страхованию – 2 530 964,06 руб.;
- уплата налога на имущество и земельного налога – 147 251,00 руб.;
- прочая закупка товаров, работ и услуг – 792 837,01 руб.;
- закупка энергетических ресурсов – 733 420,43 руб.

Начисление и выплата заработной платы за проверяемый период производилась на основании утвержденных штатных расписаний и тарификации, табелей учета рабочего времени, приказов Учреждения.

Назначение стимулирующих выплат работникам осуществляется на основании оценочных листов, протоколов, рассмотрение и утверждение количества баллов производится с учетом выполнения критериев (индикаторов). Назначение стимулирующих выплат директору Учреждения ежемесячно осуществляется Учредителем.

Проверкой использования средств бюджета на оплату труда, установлено, что расходование фондов оплаты труда проводилось в пределах выделенных лимитов.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций №6 «Операции расчетов по оплате труда» по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» на основании расчетной ведомости с отражением операций по оплате труда и приложением оправдательных документов. Данные Журнала операций №6 соответствуют данным Главной книги.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы за 4 квартал 2023 года нарушений не установлено.

Аналитический учет операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется в журнале операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Списание основных средств и материальных запасов производится постоянно действующей комиссией, назначенной приказом Учреждения на основании актов списания, ведомостей выдачи материальных ценностей, актов установки, утвержденных руководителем Учреждения. Данные о поступлении нефинансовых активов по первичным документам соответствуют данным оборотных ведомостей. Выборочной проверкой полноты и своевременности перемещения внутри Учреждения, передачи в эксплуатацию и правильности отражения в учете объектов нефинансовых активов, приобретенных за счет средств субсидии на исполнение муниципального задания, нарушений не установлено.

Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары и услуги осуществлялись на основании договоров, счетов-фактур и накладных, предоставляемых поставщиками, актов выполненных работ, оказанных услуг.

При проверке состояния дебиторской и кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета и отчетности ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» нарушений не установлено. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Обобщенная информация о результатах встречной проверки:

Проверкой исполнения показателей, предусмотренных муниципальным заданием на 2023 год, установлено, что показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги выполнены с учетом предусмотренных отклонений.

В нарушение п. 2.12 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 №597, п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н, не размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) муниципальное

задание от 11.12.2023 и несвоевременно размещены муниципальное задание от 29.12.2023 на 2024 год и годовой отчет о выполнении муниципального задания от 22.01.2024 (размещены 05.02.2024), следовало не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов.

Консультант ОКФС
(должность)

31.10.2024
(дата)

Богомолу
(подпись)

С.Б. Богомоллова
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Заведующий Марченко Татьяна Дмитриевна

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