

Акт

Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент МР Каякентский район за 2019-2021г.г.

с.Каякент

В соответствии с планом работы Контрольно – счетной палаты МР «Каякентский район» на 2021г. Распоряжением Контрольно – счетной палаты МР «Каякентский район» от 21.12. 2021г. №25 в рамках проверки соблюдения законодательства при исполнении бюджета муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад Солнышко» с. Каякент МР «Каякентский район» нами, председателем Контрольно – счетной палаты МР «Каякентский район» Джабраиловым Н.А. и главным специалистом Магомедовым И.М. проведена документальная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент за 2019-2021 г.г.

Проверка проведена с ведома заведующей Мусаевой Барият Эльбрусовны.

Общие сведения :

Свою деятельность МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент осуществляет согласно Устава МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент, утвержденным от 17.10.2011г. № 244.

МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент является муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением – некоммерческой организацией, созданной для обеспечения охраны и укрепления здоровья детей, как физического так и психического; воспитание интереса в различных, доступных ребенку, видах деятельности. Учредителем МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент является администрация МР «Каякентский район» РД. Учреждение является самостоятельным юридическим лицом, имеет имущество закрепленное собственником на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах федерального казначейства, печать со своим наименованием и штамп.

МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент состоит на учете в качестве налогоплательщика в межрайонной инспекции ФНС России №5 по Республике Дагестан, ОГРН - 1140522000024 ИНН- 0515015537, КПП – 051501001.

Юридический адрес: 368554, Каякентский район, с. Каякент, ул. Шихсаидова 33а. Для совершения расчётно – кассовых операций Учреждением открыт лицевой счет в УФК по РД в Каякентском район №03033201990 для финансирования текущих расходов.

Главным распорядителем кредитов за проверяемый период являлись:

- с правом подписи на денежных, банковских и других документах за проверяемый период является заведующая МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент Мусаева Барият Эльбрусовна.

Проверкой установлено:

Учреждение работает по «Программе воспитания и обучения в детском саду» под редакцией Н.Е. Вераксы, Т.С Комаровой, М.А Васильевой, а также региональной программе «Дети гор». Учреждение самостоятельно в выборе программы из комплекса вариативных программ, внесений изменений в них, а также разработке собственных программ в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта.

МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент имеются разно возрастные 11 групп:

- 3 младшие группы – 81 детей, площадь спальных и игровых помещений 132,1 кв.метров;
- 4 средние группы – 63 детей, площадь спальных и игровых помещений 114 кв.метров.
- 4 старшие группы – 113 детей, площадь спальных и игровых помещений 138 кв.метров.

МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент имеет Лицензию серия 05Л01 №0002168, выданную Министерством образования и науки Республики Дагестан от 19 ноября 2014г. №7795. Настоящая лицензия представлена бессрочно на право оказания образовательных услуг по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специалистам, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии. К лицензии имеется приложение №1 на право ведения образовательной деятельности от 19 ноября 2014г., регистрационный номер №7795. Также имеется санитарно-эпидемиологическое заключение №. 05.02.01.000.М.000011.05.14 от 20.05.2014г., выданное Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека о том, что МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент соответствует государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам.

Органами управления Учреждением являются:

- руководитель Учреждения – заведующий Учреждением;
- общее собрание трудового коллектива;
- педагогический совет;
- родительский комитет;
- комитет по контролю питания.

Учет кассовых операций :

Учет кассовых операций велся по подтверждающим документам (расходно-приходные кассовые ордера, платежные ведомости и другие документы), остатки денежных средств по данным бухгалтерского учета соответствуют остаткам по выпискам казначейства. В проверяемый период денежные средства, получаемые Учреждением из банка, приходовались в кассу своевременно и полностью, нарушений не установлено. Допустимый лимит остатка денежной наличности в кассе учреждения не утвержден заведующей МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент. В проверяемом периоде обязанности кассира исполняла заведующая МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент с которой не заключен договор о полной материальной ответственности, что является грубейшим нарушением.

- выдача наличных денег работникам под отчет оформлялись без письменных заявлений подотчетных лиц, содержащих собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на которой выдавались наличные деньги.

- учет расчеты с подотчетными лицами и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами не ведется.

Акты приема-передачи бухгалтерских документов между бухгалтерами отсутствуют.

Проверка учета основных средств и материальных ценностей:

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008г. №148н.

В ходе проверки наличие фактов сдачи в аренду помещений и земельных участков не установлено. Движимое и недвижимое имущество используется в соответствии с его целевым назначением. Учетная политика МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент не утверждена (нет даты и номера). Проводилась инвентаризация имеется

инвентаризационная опись, в соответствии методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, согласно Инструкции №148н п.23. Проверкой правильности заполнения инвентарных карточек по учету основных средств нарушений не установлено.

По состоянию на 31.12.2021года, «Сведение о движения нефинансовых активов» на балансе Учреждения числилось основных средств всего на сумму 17 590 710,14руб., с износом 5 790 517,67руб., и остаточной стоимостью 11 800 192,47р. Отсутствует котел отопительный Конорд КЧ-Г – 45S веденый в эксплуатацию 16.09.2020г., балансовой стоимостью 59870р.

Соблюдение штатной дисциплины, начисление и выплата заработной платы

Численность работников МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент по состоянию на 01.01.2021г. составляет 65,59 шт. единиц в том числе:

- Административный персонал – 2шт.ед.;
- Педагогический персонал – 29,09 шт.ед.;
- Учебно-вспомогательный персонал – 22,5шт.ед.;
- Обслуживающий персонал – 12 шт.ед.

Начисление и выплаты заработной платы:

Проведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент за период с 01.01.2019г. по 31.12.2021г..

Штатное расписание учреждения утверждено заведующей МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент

Размер заработной платы работникам учреждения устанавливается в соответствии со штатным расписанием и включает в себя ставки заработной платы, тарифные ставки, стимулирующие выплаты. Основного персонала средняя заработная плата определяется в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Правительства РД от 17 июня 2009года №345. Бухгалтерией выплаты за фактически отработанное время производятся в соответствии с табелями учета рабочего времени и штатным расписанием.

Разработано и утверждено положение об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент за проверяемый период.

Отсутствует за проверяемый период положение о порядке и условиях распределения стимулирующей части фонда оплаты труда.

Поверка средств выделенных на питания:

Проверкой правильности расходования средств выделенных на питания воспитанников МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент установлено, что для них организовано четырех разовое питание. Средняя стоимость питания на одного ребенка составила 2019 году - 63,3рублей. Выдача продуктов питания со склада производится по меню – требованию. Меню – требования составляется ежедневно на основании примерного 10-ти дневного меню, утвержденного заведующей. Контроль посещаемости воспитанников дошкольного образовательного учреждения осуществляется на основании внесенных данных в таблицу учета посещаемости детей. Данная форма заполняется ежедневно воспитателями групп. Прием продуктов питания в МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент производит завхоз Алибекова З.А. с которым составлен договор о материальной ответственности.

Размеры родительской платы в дошкольных образовательных учреждениях в МР «Каякентский район» утверждены постановлениями главы администрации МР «Каякентский район» от 06.05.2013г. № 112 и от 06.02.2017г. № 41

Произведен выборочный анализ родительской платы и расходов на продукты питания за 2019год:

- Общая сумма родительской платы – 819329рублей 2498детей за год, из них льготники – 311 детей.

- Общее количество дето дней – 36359

Итого норма питания на одного ребенка в день составляет – 63,3рублей.

Анализ финансово - хозяйственной деятельности:

В ходе выборочной проверки и анализа учетной и отчетной документации, достоверности отчетной и учётной информации с точки зрения её соответствия действующим правовым и нормативным правовым актам установлено:

Учетная политика учреждения в проверяемом периоде отсутствует.

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н. В пункте 6 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утверждена

приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Приказ №33н)) указано, что бухгалтерская отчетность представляется государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями в орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя. Соглашения о порядке и условиях, о предоставлении субсидий за проверяемый период из бюджета МР «Каякентский район» отсутствуют.

Полномочия главного распорядителя бюджетных средств за проверяемый период осуществлял Финансовый отдел МР «Каякентский район»

Лимиты бюджетного обеспечения не доведены главными распорядителями бюджетных средств.

Проверкой соблюдения выполнения требований ФЗ №44 от 05.04.2013г. установлено, что Учреждением не разработано «Положение о закупках товаров, услуг для нужд МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент, которое утверждается главным распределителем бюджетных средств и согласовывается отделом закупок администрация МР «Каякентский район».

Также не соблюдаются сроки направления для опубликования на официальном сайте сведений о контрактах (их исполнение) для включения их в реестр контрактов (три рабочих дня).

Исполнения сметы расходов по средствам бюджета:

Согласно утвержденной сметы расходов за 2019г. на сумму – 16036226,55 рублей исполнение бюджета МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент отражено в ниже указанной таблице:

№ п/п	Наименование видов расходов	ЭКР	Утверждено бюджетных ассигнований на 2019 год	Профинансировано на 2019г.	Отклонение от финансирования
1.	З/плата(дотация)	211	1448935	1448935	0
2.	Начис. на оплату труда	213	469278	469278	0
3.	з/плата (гост)	211	8855761	8855761	0
4.	начисления на оплату труда	213	2674440	2674440	0
5.	Услуги связи	221			
6.	коммунальные услуги	223	315919	308975,67	-6943,33
7.	услуги по содержанию имущества	225	101597,23	101597,23	0
8.	прочие услуги	226	80899	80899	0
9.	прочие расходы	292	10000	10000	0

10.	Прочие расходы	296	609,53	609,53	0
11.	Увеличение стоимости ОС	310	112393,24	112000	-393,24
12.	Увеличение стоимости МЗ	340	117358	117358	0
13.	Прочие (закупка прод.)	342	1450346,55	1450246,55	-100
14.	Оплата тек. Рем.	344	70000	70000	0
12.	компенсация части род.платы	262	328690	18548	-310142
	Итого		16036226,55	15718647,98	317578,57

Из проведенного анализа видно, что имеет место недофинансирования по статьям расходов на сумму – 317578,57 рублей, в том числе:

- 223 (коммун. усл.) – 6943,33р;
- 310 (увелич.стоимости ОС) – 393,42р;
- 342 (закуп.продов.) - 100 р.
- 262 (компен.части род.платы) – 310142 р.

Как видно из выше приведенного анализа имеет места не правильного расчета сметы расходов и доходов на очередной финансовый год, что говорит о формальном подходе к формированию доходной и расходной части бюджета МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент.

Согласно утвержденной сметы расходов за 2020г. на сумму – 17570628 рублей исполнение бюджета МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент отражено в ниже указанной таблице:

№ п/п	Наименование видов расходов	ЭКР	Утверждено бюджетных ассигнований на 2020 год	Профинансировано на 2020г.	Отклонение от финансирования
1.	З/плата(дотация)	211	1601160	1654549	
2.	Начис. на оплату труда	213	483550	448134,55	
3.	з/плата (гост)	211	9904482	9904482	
4.	начисления на оплату труда	213	2991155	2991155	
5	На обесп. Воспит. Обр. проц.(госст.)	244	36000	36000	
6.	Услуги связи	221	0		
7.	коммунальные услуги	223	254700	220950,82	
8.	услуги по содержанию имущества	225	196400	151796,81	
9.	прочие услуги	226	33600	45300	
10.	прочие расходы	290	11300	277743,32	
11.	Прочие расходы	296			

12.	Увеличение стоимости ОС	310	323200	275440	
13.	Увеличение стоимости МЗ	340	0	174840	
14.	Прочие (закупка прод.)	342	1506996,68	1307745,5	
15.	Оплата тек. Рем.	344	0	30000	
16.	компенсация части род.платы	262	413280	35243	
	Итого		17570628	17553380	

Согласно утвержденной сметы расходов за 2021г. на сумму – 21162095 рублей исполнение бюджета МБДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент отражено в ниже указанной таблице:

№ п/п	Наименование видов расходов	ЭКР	Утверждено бюджетных ассигнований на 2021 год	Профинансировано на 2021г.	Отклонение от финансирования
1.	з/плата(дотация)	211	2108220,43	2108220,43	
2.	Начис. на оплату труда	213	582365,8	582365,8	
3.	з/плата (гост)	211	11823891,66	11823891,66	
4.	Социальные выплаты (больничные)	266	9665,34	9665,34	
5.	начисления на оплату труда	213	3573734	3573734	
6.	На обесп. Воспит. Обр. проц.(госст.)	244	0	0	
7.	коммунальные услуги	223	269759,7	269759,7	
8.	услуги по содержанию имущество	225	107649,88	107649,88	
9.	прочие услуги	226	48364,14	48364,14	
10.	прочие расходы	291	268691,55	268691,55	
11.	Админ. штрафы	292	10000	10000	
12.	Увелич. Стоим. ОС	310	40000	40000	
13.	Прочие (закупка прод.)	342	2180993,5	2180993,5	
14.	Оплата тек. Рем.	344	60000	60000	
15.	Увел. Стоим. МЗ	346	0	0	
16.	компенсация части род.платы	262	78759	78759	
	Итого		21162095	21162095	

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Определить материально ответственное лицо за ведения кассы.
2. Заключить соглашение с главным распределителем бюджетных средств о порядке и условиях предоставления субсидий.
3. Довести лимиты бюджетного обеспечения.
4. Написать объяснительные по выданным суммам аванса без заявлений.
6. Привести в соответствие с нормативными актами положение об оплате труда и стимулирующих выплатах, и учетной политике.
7. Провести и издать приказы по инвентаризации имущества.
9. Создать аттестационную комиссию.
11. Устранить отмеченные в акте недостатки.
12. Принять меры по отношению к виновным лицам.
13. Информацию представить до 25.12.2022г.

Председатель КСП
МР «Каякентский район»



Н.Джабраилов

Ведущий специалист КСП



И.Магомедов

Заведующая МКДОУ
«Детский сад Солнышко» с. Каякент



Б.Мусаева

Бухгалтер



М.Керимова

Экз. № - ___ на ___ страниц акта получил заведующая МКДОУ «Детский сад Солнышко» с. Каякент Мусаева Б.Э.

дата

подпись

