

А К Т
проверки финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального дошкольного образовательного учреждения
детский сад № 1 «Сказка» муниципального образования
поселка Михайловский Саратовской области

п. Михайловский

«10» июля 2020 года

На основании плана проверок Финансовым управлением администрации муниципального образования п. Михайловский Саратовской области - органом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального контроля в муниципальном образовании п. Михайловский Саратовской области на 2020 год, приказом Финансового управления администрации муниципального образования п. Михайловский Саратовской области о проведение камеральной проверки от 16 июня 2020 года № 25, начальником финансового управления Лаптевой С.В. с 17 июня 2020 года по 10 июля 2020 года проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 «Сказка» поселка Михайловский Саратовской области (далее по тексту – сокращенное наименование МДОУ д/с № 1 «Сказка» МО п. Михайловский, Учреждение).

Срок проведения проверки: с 17 июня 2020 года по 10 июля 2020 года.

Проверка проведена с ведома заведующей МДОУ д/с № 1 «Сказка» МО п. Михайловский Большаковой О.В.

Проверкой по вопросам программы установлено:

Настоящая проверка проведена в соответствии с вопросами программы проверки, утвержденной 16.06.2020 г. начальником Финансового управления муниципального образования п. Михайловский Саратовской области Лаптевой С.В.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 «Сказка» муниципального образования поселка Михайловский Саратовской области в проверяемом периоде действовало на основании Устава, утверждённого Постановлением администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области № 57 от 08.09.2004 года (с изменениями Постановление администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области № 332 от 01.12.2011 года, Постановление администрации муниципального образования п. Михайловский Саратовской области № 112 от 26.09.2019 года).

Полное наименование Учреждения: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 «Сказка» муниципального образования поселка Михайловский Саратовской области.

Сокращенное наименование Учреждения: МДОУ д/с № 1 «Сказка» МО п. Михайловский.

Место нахождения учреждения:

Юридический адрес: 413540, Саратовская область, п. Михайловский, ул. Михайловская, д. 22.

Фактический адрес: 413540, Саратовская область, п. Михайловский, ул. Михайловская, д. 22; 413540, Саратовская область, п. Михайловский, ул. Химиков, д. 11.

Тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является администрация муниципального образования п. Михайловский Саратовской области.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, смету расходов, круглую печать с наименованием Учреждения. Имеет право от своего имени совершать сделки, приобретать имущественные и неимущественные права, выступать истцом и ответчиком в судах.

Бюджетные средства, поступающие на лицевые счета Учреждения, подлежат расходованию строго по целевому назначению.

Основными целями и задачами Учреждения являются:

Осуществление предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным образовательным программам, созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми на территории, закрепленной за Учреждением Учредителем.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования;

- осуществление присмотра и ухода за детьми.

- предоставление дополнительных образовательных услуг.

Деятельность Учреждения направлена на реализацию основных задач:

- охрана и укрепление физического и психического здоровья детей, в том числе их эмоционального благополучия;

- обеспечение равных возможностей для полноценного развития каждого ребёнка в период дошкольного детства независимо от места проживания, пола, нации, языка, социального статуса, психофизиологических и других особенностей (в том числе ограниченных возможностей здоровья);

- обеспечение преемственности целей, задач и содержания образования, реализуемых в рамках образовательных программ различных уровней (далее – преемственность основных образовательных программ дошкольного и начального общего образования);

- создание благоприятных условий развития детей в соответствии с их возрастными и индивидуальными особенностями и склонностями, развитие способностей и творческого потенциала каждого ребёнка как субъекта отношений с самим собой, другими детьми, взрослыми и миром;

- объединение обучения и воспитания в целостный образовательный процесс на основе духовно-нравственных и социокультурных ценностей и принятых в обществе правил и норм поведения в интересах человека, семьи, общества;

- формирование общей культуры личности детей, в том числе ценностей здорового образа жизни, развитие их социальных, нравственных, эстетических, интеллектуальных, физических качеств, инициативности, самостоятельности и ответственности ребёнка, формирование предпосылок учебной деятельности;

- обеспечение вариативности и разнообразия содержания Программы организационных форм дошкольного образования, возможности формирования Программ различной направленности с учётом образовательных потребностей, способностей и состояния здоровья детей;

- формирование социокультурной среды, соответствующей возрастным, индивидуальным, психологическим и физиологическим особенностям детей;

- обеспечение психолого-педагогической поддержки семьи и повышение компетентности родителей (законных представителей) в вопросах развития и образования, охраны и укрепления здоровья детей.

Учреждение зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 64 № 001545594, присвоен ОГРН № 1046404502242), поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 6 по Саратовской области (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 64 № 003100198, присвоен ИНН № 6418003784/КПП 641801001).

Согласно уведомлению Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области, выданного 22.07.2011, Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 «Сказка» закрытого административно-территориального образования Михайловский Саратовской области, свидетельство о государственной регистрации от 22.09.2004 ОГРН 1046404502242, при заполнении форм федерального статистического наблюдения (статистической отчетности), обязано указывать в кодовой части код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО): 72556986.

Для обработки статистической отчетности и формирования официальной сводной статистической информации используется следующая идентификация организации кодами общероссийских классификаторов:

- по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) – 63000000001 (Саратовская область, п. Михайловский);

- по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО) – 63760000101;

- по Общероссийскому классификатору органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 4210007;

- по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС) – 14;

- по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 75403;

Согласно листа записи Единого государственного реестра юридических лиц (форма № Р50007) подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом «О

государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, на основании заявления от 07 октября 2019 года за государственным регистрационным номером 2196451453120 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Саратовской области (полное наименование юридического лица: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 «Сказка» муниципального образования поселка Михайловский Саратовской области, сокращенное наименование юридического лица: МДОУ д/с № 1 «Сказка» МО п. Михайловский ИНН 6418003784/КПП 641801001).

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 «Сказка» муниципального образования поселка Михайловский Саратовской области в проверяемом периоде, являлись:

Заведующая – Буренина Наталья Вадимовна, право первой подписи до 17.08.2019 года;

Заведующая – Большакова Ольга Владимировна, право первой подписи с 11.09.2019 года;

Главный бухгалтер – Егорова Юлия Александровна, право второй подписи до 26 апреля 2019 года.

Учетная политика МДОУ д/с № 1 «Сказка» МО п. Михайловский, действовавшая в проверяемом периоде:

- на 2016 год утверждена приказом Учреждения № 120 от 29 декабря 2015 г. «О реализации единой государственной Учетной политики в МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский»;

- на 2017 год утверждена приказом Учреждения № 141 от 29 декабря 2016 г. «О реализации единой государственной Учетной политики в МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский»;

- на 2018 год утверждена приказом Учреждения № 122 от 29 декабря 2017 г. «О реализации единой государственной Учетной политики в МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский»;

- на 2019 год утверждена приказом Учреждения № 125 от 28 декабря 2018 г. «О реализации единой государственной Учетной политики в МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский».

С 01.07.2019 года ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия и служба материально-технического обеспечения и транспортного обслуживания органов местного самоуправления муниципального образования п. Михайловский Саратовской области» (сокращенное наименование: МУ «ЦБ и служба МТО и ТО ОМС муниципального образования п. Михайловский»).

Учетная политика МУ «ЦБ и служба МТО и ТО ОМС муниципального образования п. Михайловский утверждена приказом МУ «ЦБ и служба МТО и ТО ОМС муниципального образования п. Михайловский от 8 мая 2019 г. № 14 «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»

от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее - Закон № 402-ФЗ), Бюджетным кодексом РФ, Инструкцией от 01.12.2010 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» (далее – инструкция № 157н), Инструкцией от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его» (далее – инструкция № 174н) и формирование отчетности согласно Инструкции от 25.03.2011 г. № 33н.

Предыдущая проверка была проведена с 12 октября 2015 года по 12 ноября 2015 года на основании приказа Финансового управления администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области о проведении выездной проверки от 12 октября 2015 года № 47-О за период с 01 ноября 2012 года по 30 сентября 2015 года консультантом бюджетного отдела финансового управления администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области Канаковой Н.М. При проверке учета имущества было выявлено, что в нарушении пункта 333 Инструкции 157н земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, не учитывались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе данной проверки нарушение было устранено и земельные участки поставлены на учет в декабре 2015 года.

Образовательная деятельность в проверяемом периоде МДОУ д/с № 1 «Сказка» МО п. Михайловский осуществлялась на основании:

- лицензии серии 64ЛО1 № 0001234 регистрационный номер № 64ЛО1 от 08 октября 2014 года, выданной Министерством образования Саратовской области, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии, сроком действия «бессрочно»;

- лицензии серии 64ЛО1 № 0003533 регистрационный номер № 3745 от 17 октября 2019 года, выданной Министерством образования Саратовской области, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии, сроком действия «бессрочно».

В проверяемом периоде прием детей осуществляется на основании «Положения о приеме детей в МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский, утвержденного заведующем МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский Бурениной Н.В. 16 мая 2014 года, согласованного с председателем профсоюзной организации работников Торнушенко С.В., согласно которого порядок комплектования МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский детьми рассчитан на финансирование и функционирование 8 групп, возрастом от 1,5 до 7 лет с числом приема 150 детей.

Фактическое количество посещающих МДОУ д/с № 1 «Сказка» МО п. Михайловский по состоянию на 01.09.2019 г. составило 127 человек.

Утверждение и исполнение бюджетных смет за 2016-2019 года.

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и на основании Постановления Администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области № 161 от 05.07.2011 года «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утверждены муниципальные задания:

- на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 года № 054/1 Б от 31.12.2015 года и план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год от 31.12.2015 года, заключено соглашение между Учредителем и Учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг 31.12.2015 года на 2016 год;

- на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 года № 054/1 Б от 30.12.2016 года и план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год от 30.12.2016 года, заключено соглашение между Учредителем и Учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг 30.12.2016 года на 2017 год;

- на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 года. № 054/1 Б от 29.12.2017 года и план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 11.01.2018 года, заключено соглашение между Учредителем и Учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг 29.12.2017 года на 2018 год;

- на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года № 054/1 Б от 29.12.2018 года и план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год от 11.01.2019 года, заключено соглашение между Учредителем и Учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг 29.12.2018 года на 2019 год, также заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям на 2019 год от 29.12.2018 года.

На 2016 год соглашением предусматривался объем субсидий в сумме 18 739 000,00 рублей – на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание им муниципальных услуг. В течение 2016 года вносились уточнения, утвержденный на 30.12.2016 год план финансово-хозяйственной деятельности составил 20 572 197,30 рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 19 491 912,34 рублей, поступления от приносящей доход деятельности (родительская плата за содержание детей в образовательном Учреждении) - 1 080 284,96 рублей.

На 01.01.2017 год фактическое поступление субсидий на выполнение муниципального задания составило 19 491 912,34 рублей, что составляет 100 % от годовых плановых показателей. Денежные средства использованы в полном объеме. Поступления от приносящей доход деятельности составили 1 080 284,96 рублей.

Остаток средств на лицевых счетах на 01.01.2017 года составляет 19 097,82 рублей (родительская плата за содержание детей в образовательном Учреждении).

На 2017 год соглашением предусматривался объем субсидий в сумме 19 731 800,00 рублей – на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание им муниципальных услуг. В течение финансового года вносились уточнения, утвержденный на 29.12.2017 год план финансово-хозяйственной деятельности составил 21 314 062,14 рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 20 315 254,93 рублей, поступления от приносящей доход деятельности (родительская плата за содержание детей в образовательном Учреждении) - 998 807,21 руб.

На 01.01.2018 года фактическое поступление субсидий на выполнение муниципального задания составило 20 315 254,93 рублей, что составляет 100 % от годовых плановых показателей. Денежные средства использованы в полном объеме. Поступления от приносящей доход деятельности составили 998 807,21 рублей.

Остаток средств на лицевых счетах на 01.01.2018 года составляет 144 610,63 рублей (родительская плата за содержание детей в образовательном Учреждении).

На 2018 год соглашением предусматривался объем субсидий в сумме 17 551 500,00 рублей – на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание им муниципальных услуг. В течение финансового года вносились уточнения, утвержденный на 29.12.2018 год план финансово-хозяйственной деятельности составил 21 239 363,53 рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 18 484 015,14 рублей, субсидии на иные цели – 1 714 849,56 рублей, поступления от приносящей доход деятельности (родительская плата за содержание детей в образовательном Учреждении) - 1 040 498,83 рублей.

На 01.01.2019 года фактическое поступление субсидий на выполнение муниципального задания составило 18 484 015,14 рублей, что составляет 100 % от годовых плановых показателей. По субсидиям на иные цели фактическое поступление составило 1 714 849,56 рублей, что составляет 100 % от годовых плановых показателей. Денежные средства использованы в полном объеме. Поступления от приносящей доход деятельности составили 1 040 498,83 рублей.

Остаток средств на лицевых счетах на 01.01.2019 года составляет 218 215,49 рублей (родительская плата за содержание детей в образовательном Учреждении).

На 2019 год соглашениями предусматривался объем субсидий в сумме 19 623 205,00 рублей, в том числе 19 138 505,00 рублей – на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание им муниципальных услуг, 484 700,00 рублей - субсидии на иные цели. В течение отчетного периода вносились уточнения и на 01.01.2020 г. план финансово-хозяйственной деятельности составил 21 323 093,63 рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 18 209 675,02 рублей, субсидии на иные цели – 2 081 230,02 рублей, поступления от приносящей доход деятельности (родительская плата за содержание детей в образовательном учреждении) - 1 032 188,24 рублей.

На 01.01.2020 год фактическое поступление субсидий на выполнение муниципального задания составило 18 209 675,37 рублей, что составляет 100 % от годовых плановых показателей. Денежные средства использованы в полном объеме. Поступление субсидий на иные цели составило 2 081 230,02 рублей, что

составляет 100 % от годовых плановых показателей. Денежные средства использованы в полном объеме. Поступления от приносящей доход деятельности составили 1 032 188,24 рублей.

Остаток средств на лицевых счетах на 01.01.2020 года составляет 136 164,79 рублей (родительская плата за содержание детей в образовательном Учреждении).

В ходе проверки утверждения и исполнения бюджетных смет нарушений не выявлено.

Соблюдение порядка ведения кассовых операций

В целях автоматизации бюджетного учета, который основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документов и бухгалтерских операций по всем разделам единого плана счетов бюджетного учета, используются программный продукт: «1С Бухгалтерия».

Обязанности кассира в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялись бухгалтером Алексеенцевой Д.П., договор о полной материальной ответственности заключен по типовой форме.

Обязанности кассира в МУ «ЦБ и служба МТО и ТО ОМС муниципального образования п. Михайловский осуществляет Антонова Ю.П., договор о полной материальной ответственности заключен по типовой форме.

Инвентаризацией наличных денежных средств, в кассе бухгалтерии Учреждения по состоянию на 7.07.2020 г. установлено фактическое наличие денежных средств, в сумме 0,00 рублей. Лимит остатка наличных денег в кассе утвержден приказом руководителя:

- на 2016 год № 3 от 11.01.2016 г в сумме 0,00 рублей;
- на 2017 год № 3 от 09.01.2017г в сумме 0,00 рублей;
- на 2018 год № 3 от 11.01.2018г в сумме 0,00 рублей;
- на 2019 год № 3 от 09.01.2019г в сумме 0,00 рублей.

Фактов превышения установленного лимита остатка денежной наличности в кассе Учреждения за проверяемый период не установлено.

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и заверены подписями руководителя и главного бухгалтера учреждения.

Расчет родительской плата за содержание детей в образовательном Учреждении осуществляется в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении по Табелям учета посещаемости детей.

Аналитический учет начисленной и поступившей родительской плата за содержание детей в образовательном Учреждении ведется по счету № 220531000 в Журнале операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам.

В ходе проверки ведения кассовых операций нарушений не выявлено.

Проверка банковских операций.

Для осуществления своей деятельности Учреждением открыты следующие счета в отделении УФК по Саратовской области:

- 20606428570 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КФО 4), средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КФО 2).

- 21606428570 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КФО 5).

Установлено, что все банковские операции за проверяемый период подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками банка.

Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности проверяемого Учреждения не выявлено. В ходе проверки не установлено наличие расхождений между суммами и датами выдачи денежных средств по выпискам банка и поступлением их в кассу проверяемого Учреждения.

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета Учреждения отражены по бюджетному учету Учреждением в полном объеме.

Расчеты по заработной плате

Проверка начисления заработной платы сотрудникам МДОУ детский сад № 1 «Сказка» ЗАТО Михайловский осуществлялась выборочным методом.

Оплата труда работников Учреждения производилась на основании:

- Коллективного договора, зарегистрированного в отделе развития социального партнерства и коллективно-договорных отношений Министерством занятости, труда и миграции Саратовской области № 5403-КД от 29.09.2015 года;
- Коллективного договора, зарегистрированного в отделе развития социального партнерства и коллективно-договорных отношений Министерством занятости, труда и миграции Саратовской области № 841/19-КД от 28.11.2019 года;
- Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования ЗАТО Михайловский утвержденное Постановлением администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области от 01.11.2012 г. № 170 (с изменениями и дополнениями);

Штатные расписания за проверяемый период согласованы с Главой администрации муниципального образования п. Михайловский Саратовской области и утверждены Приказами Учреждения.

Штатная численность Учреждения согласно штатного расписания:

- на 01.09.2016 г. 54 ед., списочная численность работников составила 54 человека, из них 17 педагогических работников с месячным фондом оплаты труда 746 043,32 рублей;
- на 01.09.2017 г. 53,5 ед., списочная численность работников составила 50 человека, из них 17 педагогических работников с месячным фондом оплаты труда 743 757,25 рублей;
- на 03.09.2018 г. 53,5 ед., списочная численность работников составила 50 человека, из них 17 педагогических работников с месячным фондом оплаты труда 923 211,7 рублей;

На основании распоряжения главы администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области от 13 декабря 2019 года № 374 с 1 декабря 2018 года в Учреждении должностные оклады увеличены на 1,038;

- на 01.09.2019 г. 50,5 ед., списочная численность работников составила 46 человека, из них 16 педагогических работников с месячным фондом оплаты труда 847 472,89 рублей.

На основании Постановления Правительства Саратовской области от 11 октября 2019 года № 717-П в Учреждении проиндексированы должностные оклады на 9%.

- на 01.10.2019 г. 50,5 ед., списочная численность работников составила 46 человека, из них 16 педагогических работников с месячным фондом оплаты труда 922 166,24 рублей.

В соответствии с распоряжением главы администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области № 75 от 25 февраля 2019 года с 26 апреля 2019 года произошло сокращение штатной численности Учреждения на 3 штатные единицы.

На основании Указа Президента Российской Федерации от 13.10.2018 г. № 587 «Об упразднении закрытого административно-территориального образования – поселка Михайловского Саратовской области» и Решения Собрания депутатов ЗАТО Михайловский Саратовской области № 192 от 21.02.2019 года «О внесении изменений в решение от 30.10.2008 № 451 «О внесении новых условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО – пос. Михайловский Саратовской области в 2009 году» компенсационная надбавка за работу граждан в условиях особого режима закрытого административно-территориального образования к тарифной ставке в размере 20% исключена из штатного расписания.

На основании Решения Собрания депутатов ЗАТО Михайловский Саратовской области № 196 от 07.03.2019 года «О внесении изменений в решение от 30.10.2008 № 451 «О внесении новых условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО – пос. Михайловский Саратовской области в 2009 году» должностные оклады повышаются в размере 25%, работникам работающим в сельской местности.

Со всеми работниками Учреждения заключены трудовые договора.

Начисление заработной платы производится согласно табелей учета использования рабочего времени (форма 0504421), в соответствии с установленными в штатном расписании должностными окладами, приказами директора Учреждения о приеме и увольнении, о надбавках и доплатах. Начисленная заработная плата по видам начисления отражается в журнале операций № 6, расчетно-платежные ведомости приложены. Заработная плата выплачивается посредством перечисления на счета пластиковых карт работников. Карточки-справки по заработной плате ведутся. Начисление за отпуск производится из расчета 12 месяцев.

Выплаты стимулирующего характера Учреждением выплачивались в соответствии с Положением о системе оплаты труда и стимулирования работников.

При проверке начисления заработной платы, расчета среднего заработка нарушений не установлено.

При проверке порядка учета, ведения и хранения трудовых книжек работников Учреждения установлено, что ответственным за ведение и хранение трудовых книжек в проверяемом периоде назначена заведующая Учреждением.

Журнал учета трудовых книжек пронумерован, прошнурован и скреплен печатью и подписью директора Учреждения. Проверено наличие трудовых книжек на работающих сотрудников, в количестве 47 штук работников списочного состава.

Нарушений не установлено

Имущество Учреждения

С завхозом Учреждения заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В проверяемом периоде основные средства и материальные запасы приобретались (принимались) в связи с производственной необходимостью. К проверке представлены документы по учету основных средств и материальных запасов в составе: оборотно-сальдовая ведомость по счетам, ведомости основных средств и материальных запасов, ведомости амортизации основных средств. На 01.01.2020 г на балансе Учреждения числятся основные средства балансовой стоимостью 92 892 192,58 рублей, амортизация 40 751 224,56 рублей, что составляет 43,87%, техническое состояние основных средств в целом можно считать удовлетворительным. Основные средства и материальные запасы на балансе Учреждения находятся на праве оперативного управления и принимаются к учету по первоначальной фактической стоимости на основании первичных документов, амортизация начисляется ежемесячно, согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Списание производится по фактической стоимости каждой единицы.

В проверяемом периоде Учреждением приобретено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 343 929,00 рублей.

В 2017 году безвозмездно приняты и введены в эксплуатацию нефинансовые активы на сумму 73 700,00 рублей, из них от ООО «Агрофирма «Рубеж» на сумму 29 900,00 рублей и от Депутата Саратовской областной Думы на сумму 43 800,00 рублей.

В 2019 году произведено списание основных средств, в связи с выявлением морально устаревшего и испорченного оборудования на сумму 634 311,66 рублей.

В 2019 году произошло увеличение кадастровой стоимости земельного участка на 332 682,03 рублей в соответствии с распоряжением Комитета по управлению имуществом Саратовской области от 20.11.2018 г. № 1026-р «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов и земель особо охраняемых территорий и объектов, расположенных на территории Саратовской области» и распоряжением администрации закрытого административно-территориального образования Михайловский Саратовской области от 22.03.2019 г. № 124 «О внесении изменений в распоряжение от 02.06.2015г. № 192 «О постановке на учет объектов недвижимости». Стоимость непроизводственных активов составляет 2 264 077,87 рублей.

Для улучшения состояния основных средств проводится текущий ремонт, замена отдельных комплектующих.

Материальными запасами Учреждение обеспечивается своевременно. Продукты питания приобретаются у организаций, с которыми заключен договор при наличии сертификата качества продукции. Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требования. Выборочно проверенно количество списанных продуктов на посещающих детей Учреждение.

Сбалансированное питание детей в соответствии с их возрастном и временем пребывания Учреждение обеспечивает по нормам, утвержденными СанПин 2.4.1.3049-13.

Контроль за качеством питания, разнообразием, витаминизацией блюд, закладкой продуктов питания, кулинарной обработкой, выходом блюд, вкусовыми

качествами пищи, санитарным состоянием пищеблока, правильностью хранения, соблюдением сроков реализации продуктов возлагается на медицинскую сестру и завхоза.

В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов проводятся инвентаризации. Последняя инвентаризация проведена по приказу директора Учреждения от 31.12.2019 № 187 по состоянию на 01.01.2020 г.

В ходе настоящей проверки проведена инвентаризация имущества на основании приказа заведующей Учреждением от 17.06.2020 года № 118/2 по состоянию на 07.07.2020 года, расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не установлено.

Нарушений не выявлено.

Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведется Учреждением в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проверен выборочным методом.

Оплата потребленной электроэнергии, водоснабжения, теплоснабжения осуществляется по показаниям приборов учета. Внесистемный учет показаний счетчиков ведется.

На конец каждого года, в проверяемом периоде по данным бухгалтерского учета ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» в Учреждении по собственным доходам (родительская плата за содержание детей в Учреждении) имелась кредиторская и дебиторская задолженность.

Нарушений не выявлено.

Начальник финансового управления
администрации муниципального образования
п. Михайловский Саратовской области

С.В. Лаптева

С актом ознакомлена:
Заведующая МДОУ д/с № 1
«Сказка» МО п. Михайловский.

О.В. Большакова

Экземпляр акта получила:
Заведующая МДОУ д/с № 1
«Сказка» МО п. Михайловский.
«10» июля 2020 года

О.В. Большакова