

АКТ № 2

плановой камеральной проверки муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 14 «Родничок» общеразвивающего вида»

г. Новодвинск

05 июля 2023 года

Плановая камеральная проверка проведена на основании Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионной комиссии администрации муниципального образования «Город Новодвинск» по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя комиссии контрольно-ревизионной комиссии Администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» от 27.12.2022 № 14/1.

Тема контрольного мероприятия: расходование средств местного бюджета на компенсацию расходов по питанию детей, родителям которых предоставлены льготы в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «Город Новодвинск».

Проверяемый период: январь-март 2023 год.

Плановая камеральная проверка проведена секретарем контрольно-ревизионной комиссии администрации муниципального образования «Город Новодвинск» Предит Анастасией Федоровной.

При проведении контрольного мероприятия проверено:

1. Соблюдение нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.
2. Соблюдение целевого характера и эффективности использования бюджетных средств.
3. Полнота, правильность и достоверность документирования операций по использованию бюджетных средств.

Срок проведения камеральной проверки составил 20 рабочих дней с 07.06.2023 по 05.07.2023 года.

Общие сведения об объекте проверки:

Полное наименование учреждения — муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 14 «Родничок» общеразвивающего вида», сокращенное наименование — МДОУ «Детский сад № 14». Тип учреждения — бюджетное учреждение, ОГРН 1022901005049, ИНН 2903005116, КПП 290301001, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 113Ш5029. Свидетельство о постановке на учет в Межрайонной ИФНС России № 3 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу от 09.09.1999 года, свидетельство о государственной регистрации 31.08.1999, запись в Единый

государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица от 21.03.2012 года.

Юридический адрес: 164903, Архангельская область, г. Новодвинск, ул. Советов, д. 33.

Фактический адрес: - 164903, Архангельская область, г. Новодвинск, ул. Советов, д. 33 (здание 1); - 164903, Архангельская область, г. Новодвинск, ул. Пролетарская, д. 47 корп.2 (здание 2).

Учредителем и собственником имущества МДОУ «Детский сад № 14» городского округа Архангельской области «Город Новодвинск».

Функции и полномочия учредителя МДОУ «Детский сад № 14» от имени городской округ Архангельской области «Город Новодвинск» осуществляются администрацией городского округа Архангельской области «Город Новодвинск».

Должностным лицом, ответственным за финансово-хозяйственную деятельность МДОУ «Детский сад № 14», в проверяемом периоде являлась заведующая учреждения Быкова Наталья Александровна (распоряжение от 26.12.2013 № 287-рмп по настоящее время).

В период отсутствия Быковой Н.А. (отпуск) обязанности заведующей с 02.03.2023 по 20.03.2023 исполняла Ковылина Надежда Станиславовна, заместитель заведующего по административно-хозяйственной работе (распоряжение от 22.02.2023 № 147-р).

Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее — УФК по АО и НАО) учреждению 01.06.2012 открыты лицевые счета:

- 20246Ш50290 для учета операций с субсидиями на выполнение муниципального задания и со средствами, полученными учреждением от приносящей доход деятельности;
- 21246Ш50290 для учета операций со средствами, предоставляемыми учреждению в виде целевых субсидий на иные цели.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена 30.12.2022 приказ № 342.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

1. Осуществление учреждением видов деятельности, предусмотренных учредительными документами

Устав учреждения в действующей редакции утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Новодвинск» от 24.02.2012 № 102-па (далее – Устав).

В соответствии с Уставом основными целями деятельности учреждения являются:

- создание условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования;

- обеспечение воспитания, обучения и развития, а также присмотр, уход и оздоровление воспитанников в возрасте от 2 месяцев до 7 лет.

Для достижения уставных целей учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными требованиями к структуре основной общеобразовательной программы дошкольного образования и условиям ее реализации;
- реализация дополнительных общеобразовательных программ (культурологической, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой, эколого-биологической, военно-патриотической, социально-педагогической, социально-экономической, естественнонаучной, художественно-эстетической направленности и др.);
- осуществление обучения и воспитания в интересах личности, общества, государства, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности и получении дополнительного образования;
- использование и совершенствование методик образовательного процесса и образовательных технологий, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий;
- предоставление специальных условий обучения детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов;
- разработка и утверждение образовательных программ и учебных планов;
- выявление воспитанников, находящихся в социально-опасном положении, а также не посещающих или систематически пропускающих по неуважительным причинам Учреждение, принятие мер по их воспитанию и обучению в рамках реализуемых образовательных программ;
- выявление семей, находящихся в социально-опасном положении и оказание им содействия в воспитании и обучении детей;
- материально-техническое обеспечение и оснащение образовательного процесса, оборудование помещений в соответствии государственными и местными нормами и требованиями, осуществляемыми в пределах собственных финансовых средств;
- предоставление Учредителю и общественности ежегодного отчета о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств, а также отчета о результатах самооценки деятельности Учреждения;
- обеспечение функционирования системы внутреннего мониторинга качества образования в Учреждении;
- обеспечение создания и ведения официального сайта Учреждения в сети Интернет;

- медицинская деятельность;
- организация питания воспитанников.

2. Соблюдение нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Порядок предоставления субсидий в соответствии с абзацем первым настоящего пункта из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов устанавливается соответственно нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальными правовыми актами местной администрации.

Пунктом 9 раздела 2 Порядка, предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным администрации муниципального образования «Город Новодвинск», субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Новодвинск» от 11.03.2021 № 128-па установлено, что предоставление субсидии осуществляется в соответствии с соглашением о предоставлении субсидий (далее соглашение), которое заключается между главным распорядителем и учреждением.

Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ:

- от 17.01.2023 № 08-2/0011 с учетом дополнительных соглашений, от 07.02.2023 № 08-2/0027, от 16.02.2023 № 08-2/0039, от 03.04.2023 № 08-2/0087, от 18.04.2023 № 08-2/0107, от 18.05.2023 № 08-2/0119 (далее – Соглашение от 17.01.2023 № 08-2/0011) в 2023 году предусмотрено выделение учреждению целевых субсидий в размере 2 244 398,00 рублей.

В соответствии с Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н,

и с Порядком составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных администрации муниципального образования «Город Новодвинск», утвержденного постановлением администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» от 30.04.2020 № 287-па (далее – Порядок от 30.04.2020 № 287-па), учреждением на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составлены планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД).

В соответствии с пунктом 8 раздела 2 Порядка от 30.04.2020 № 287-па планы ФХД утверждает руководителем муниципального органа, к подведомственности которого отнесено муниципальное учреждение, по согласованию с управлением экономического развития администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск».

Согласно отчету о состоянии лицевого счета учреждения на 01.04.2023 и данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (формы по ОКУД 0503737) по КФО 5 за 1 квартал 2023 года на лицевой счет учреждения поступило 572 030,00 руб. - средства субсидий на иные цели, кассовые расходы учреждения на 01.04.2023 составили 567 143,40 руб.

3. Соблюдение целевого характера и эффективности использования бюджетных средств.

В соответствии со ст. 65 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ за присмотр и уход за ребенком учредитель организации, осуществляющей образовательную деятельность, устанавливает плату, взимаемую с родителей (законных представителей), и ее размер. Учредитель вправе снизить размер родительской платы или не взимать ее с отдельных категорий родителей (законных представителей) в определяемых им случаях и порядке. Постановлением администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» «О родительской плате за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования» от 23.11.2022 № 1267-па установлена стоимость за 1 день посещения дошкольного учреждения ребенком:

- а) 204 руб. - для родителей (законных представителей);
- б) 143 руб. - для родителей (законных представителей), имеющих 3-х и более несовершеннолетних детей.

Родительская плата не взимается за присмотр и уход за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией.

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания муниципальному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 14 «Родничок» общеразвивающего вида» от 17.01.2023 № 08-2/0011 утверждена субсидия на компенсацию дошкольным образовательным учреждениям расходов по питанию детей, родителям которых предоставлены льготы в соответствии

с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления в объеме 150 000,00 руб. Обоснования (расчеты) на реализацию мероприятий утверждены планом ФХД на 2023 год (на 2023 г. и плановый период 2024 и 2025 годов) от 30.01.2023 года и соответствуют целевому назначению предоставления субсидии на иные цели. Субсидия предоставляется за счет средств местного бюджета.

Для проверки правильности начисления родительской платы льготной категории граждан были представлены копии следующих документов: приказы о предоставлении льготы, свидетельства о рождении детей, распоряжения об опеке, табеля учета посещаемости детей, отчеты о затратах организации на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми, родители которых освобождены от родительской платы.

По результатам проверки установлено, что при начислении родительской платы за период январь — март 2023 года учреждение руководствовалось постановлением администрации городского округа Архангельской области от 23.11.2022 № 1267-па, в т. ч. при предоставлении компенсации расходов по питанию детей, родителям которых предоставлены льготы в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Средства субсидии на компенсацию расходов по питанию льготной категории граждан за проверяемый период в сумме 85 000,00 руб. зачислены на лицевой счет учреждения по платежным поручениям от 23.01.2023 № 705142 на сумму 25 000,00 руб., от 10.02.2023 № 854956 на сумму 30 000,00 руб., от 09.03.2023 № 178935 на сумму 30 000,00 руб.

Учет посещаемости детей ведется в «Табеле учета посещаемости детей» по форме 0504608, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

В ходе проверки начисления родительской платы за период январь — март 2023 года выявлено нарушение в предоставлении льготы для родителей, указанных в подпункте «б» пункта 1 постановления администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» «О родительской плате за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования» от 23.11.2022 № 1267.

В феврале 2023 года неправомерно предоставлена льгота по оплате дошкольного учреждения в размере 30% от стоимости одного дено — дня Кокориной Алесе Александровне.

Согласно приказа от 27.12.2022 № 338 Кокориной Алесе Александровне предоставляется льгота за посещение дошкольного учреждения в размере 30% от стоимости одного дня посещения дошкольного учреждения как ребенку из семьи имеющей трех и более детей. К приказу приложены документы подтверждающие, что в семье воспитываются трое детей: Кокорина Алеся Александровна - 08.02.2020 г.р., Махно Мария Сегеевна - 26.01.2008 г.р., Махно Владимир Сергеевич - 01.02.2005 г.р.

01.02.2023 года Махно Владимиру Сергеевичу исполнилось 18 лет, следовательно предоставление льготы в соответствии с подпунктом «б» пункта 1 с 02.02.2023 прекращается. Однако за февраль 2023 начисление родительской платы производилось с учетом льготы. Переплата за счет средств местного бюджета составила 976,0 руб. (ребенок посещал дошкольное учреждение 17 дней, 1 день — 143,0 руб., 16 дней — 204,0 руб., оплата должна составить 3 407,0 руб., начислено за февраль 2023 — 2 431,0 руб., переплата 976,0 руб.).

В ходе проверки нарушение устранено, произведено доначисление родительской платы, средства поступили на лицевой счет учреждения по п/п от 26.06.2023 № 163753, предоставлен корректирующий отчет о затратах организации на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми за февраль 2023, родители которых освобождены от родительской платы.

4. Полнота, правильность и достоверность документирования операций по использованию бюджетных средств.

Табеля учета посещаемости детей в проверяемом периоде, оформлены согласно пункта 13.4. учетной политики учреждения на 2023 год.

Учет посещаемости детей ведется в «Табеле учета посещаемости детей» по форме 0504608, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Начисление компенсации расходов по питанию детей, родителям которых предоставлены льготы в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, производится на основании заявлений родителей (законных представителей), приказов по учреждению о предоставлении льготы, свидетельств о рождении детей, распоряжений об опеке, табелей посещаемости детей.

При начислении компенсации расходов по питанию детей, родителям которых предоставляются льготы в проверяемом периоде допущено нарушение — не учтено, что один из детей в семье достиг на 02.02.2023 совершеннолетия, что повлекло за собой переплату средств местного бюджета в размере 976,0 руб. (нарушение устранено в ходе проверки).

Учреждение ежемесячно представляет в администрацию муниципального образования "Город Новодвинск" отчет о затратах на оказание услуг по присмотру и уходу за детьми, родители (законные представители) которых освобождены от родительской платы в соответствии с пунктом 6 «Порядка возмещения муниципальным образовательным организациям, подведомственным администрации муниципального образования "Город Новодвинск", реализующим основную общеобразовательную программу дошкольного образования, затрат на оказание услуг по присмотру и уходу за детьми, родители (законные представители) которых освобождены от родительской платы», утвержденного Постановлением Мэрии г. Новодвинска от 26.11.2014 N 1132-па. За февраль 2023 корректирующий отчет

направлен в администрацию муниципального образования «Город Новодвинск» в июне 2023 года.

4. По данным проверки установлено:

- в проверяемом периоде нецелевого использования средств в рамках проверочного мероприятия не выявлено;

- при начислении родительской платы за февраль 2023 выявлено неправомерное начисление льготы по подпункту «б» пункта 1 постановления администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» от 23.11.2022 № 1267, что связано с недостаточным контролем со стороны бухгалтерской службы, ответственной за ведение табеля учета посещения детей и начислением компенсации расходов по питанию детей, родителям которых предоставлены льготы в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за документами, подтверждающими право на предоставление льготы данной категории граждан (нарушение устранено в ходе проверки).

5. Предложения по устранению выявленных нарушений:

- усилить контроль со стороны бухгалтерской службы за документами, подтверждающими право на компенсацию расходов по питанию детей, родителям которых предоставлены льготы в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;

- обеспечить правильное начисление и отражение в бухгалтерском учете льготы на компенсацию расходов по питанию детей, родителям которых предоставлена льгота в соответствии с нормативно правовыми актами органов местного самоуправления (в соответствии с подтверждающими льготу документами);

- не допускать неправомерного начисления льготы, что приводит к переплате средств местного бюджета.

Акт № 2 от 05.07.2023 года составлен на 8 л., в 1 экз.

Секретарь
контрольно-ревизионной комиссии
администрации муниципального
образования «Город Новодвинск»



А.Ф. Предит

С актом ознакомлен:
Заведующая
МДОУ «Детский сад № 14»



Н.А. Быкова

В соответствии с пунктом 9 постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» копия акта контрольного мероприятия получена заведующей МДОУ «Детский сад № 14» г. Новодвинска 05.07.2023 г. _____ Н.А. Быковой.