

Акт

выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательно-речевому направлению развития детей №39 «Веселый улей»
(МБДОУ «Детский сад №39 «Веселый улей»)

г. Набережные Челны

«15» ноября 2021 г.

Проверка проведена в соответствии с планом контрольных мероприятий Министерства финансов Республики Татарстан в финансово-бюджетной сфере на 2021 год на основании Приказа руководителя Территориального отделения Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан города Набережные Челны №21-62/9-45 "д" от 08.11.2021 года.

Тема проверки: проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период деятельности: 2019-2020 годы и текущий период 2021 года.

Проверка проведена ведущим специалистом-экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела Тукшаитовой Э.М.

Срок проведения проверки 4 рабочих дня с 10.11.2021 года по 15.11.2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательно-речевому направлению развития детей №39 «Веселый улей» создан в целях реализации прав граждан на общедоступное и бесплатное дошкольное образование. Переименован на основании постановления Исполнительного комитета города Набережные Челны от 22.03.2012 г. №1404.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Набережные Челны в лице Муниципального казенного учреждения «Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан».

Место нахождения: 423831, Республика Татарстан, город Набережные Челны, проспект Сююмбике, дом 41.

Учреждению присвоены коды статистики: ОКАТО – 92430000000 – Набережные Челны; ОКТМО – 92730000001 – г Набережные Челны; ОКОГУ – 4210007 – Муниципальные организации; ОКФС – 14 – муниципальная собственность; ОКОПФ – 75403 – муниципальные автономные учреждения; основной ОКВЭД: 85.11 – образование дошкольное

Учреждение осуществляет:

- образовательную деятельность на основании лицензии 16 Л О1 №0003071 от 14.09.2015 года, выданной Министерством образования и науки Республики Татарстан на бессрочный срок.

- медицинскую деятельность на основании лицензии серии ЛО-16-01 002011 от 06.07.2012 года, выданной Министерством здравоохранения Республики Татарстан на бессрочный срок.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде в Территориальном отделении Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан города Набережные Челны были открыты следующие лицевые счета:

- ЛБГ 30800457-ДС39 - лицевой счет, открытый в казначействе РТ для осуществления операций с бюджетными средствами;

- ЛБВ 30800458-ДС39 - лицевой внебюджетный счет, открытый в казначействе РТ для осуществления операций со средствами, поступающим от внебюджетной деятельности;

- ЛБО 30800950-ДС39 лицевой счет, открытый в казначействе РТ для осуществления операций с иными целевыми средствами.

- ЛР 308000255-ДС39 лицевой счет для учета средств, во временном распоряжении.

Лица, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

- с правом первой подписи - заведующий: Мухаметдинова Люция Ильясовна (с 01.07.2016 г. по 30.06.2021 г.), и.о. Климина Гульчачак Рашитовна (с 01.07.2021 г. по 21.07.2021 г.), Шагеева Альбина Халиловна (с 22.07.2021 года по настоящее время).

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Большакова Оксана Адреевна с 21.02.2012 г. (на время декретного отпуска с 01.06.2020 г. принята Хасанова Эльмира Ралифовна)

Предыдущая плановая проверка в отношении Учреждения не проводилась.

Проверка использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания

В соответствии с соглашениями на 2019, 2020, 2021 года «О предоставлении субсидии из бюджета города» в проверяемом периоде от Учредителя на лицевой счет Учреждения поступили субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в общей сумме 89265962,55 рубля, из них: в 2019 году – 33800312,15 рублей, в 2020 году – 31244662,49 рубля, за 9 месяцев 2021 года – 24220987,91 рубля.

Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в проверяемом периоде направлялись на оплату расходов:

Наименование показателя расходов	Кассовое исполнение		
	2019 год	2020 год	На 01.10.2021 года
Расходы на выплаты персоналу	22614646,60	23010089,14	16313688,52
Закупка и прочая закупка товаров, работ и услуг	10423113,39	7498754,51	5892063,30
Уплата налогов, сборов, иных платежей	733047,00	724732,00	536046
Всего:	33770806,99	31233575,65	22741797,82

В 2019 году денежные средства были возвращены поставщиками услуг (в связи с излишне перечисленной суммой) АО «Татэнергосбыт» за электроэнергию в сумме 22130,82 рублей и денежные средства в сумме 31349,29 рубля были возвращены в Муниципальный бюджет.

В 2020 году денежные средства в сумме 116382,76 рублей были возвращены поставщиками услуг (в связи с излишне перечисленной суммой), из них АО «Татэнергосбыт» за электроэнергию в сумме 5860,59 рублей, ООО «Челныводоканал» за водоснабжение в сумме 8020,88 рублей, АО «Татэнерго» за теплоэнергию в сумме 102501,29 рублей.

В 2021 году денежные средства в сумме 120839,27 рублей были возвращены в Муниципальный бюджет.

На отчетные даты проверяемого периода остатки на лицевых счетах составляли:

Наименование показателей	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.10.2021
ЛБГ 30800457-ДС39	439996,75	460283,44	587753,04	1946103,86

Остатки на лицевых счетах Учреждения соответствуют отчетным данным.

Проверкой использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания нецелевого использования не установлено. Фактическое расходование денежных средств соответствует направлениям расходов, отраженным в плане финансово-хозяйственной деятельности.

Использование субсидий на иные цели

Субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания, предоставлялись Учредителем на основании соглашений, с указанием целей предоставления субсидии.

В проверяемом периоде на лицевой счет Учреждения субсидии не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания поступили в общей сумме 777851,68 рубль, из них в 2019 году – 46667,12 рублей, в 2020 году – 90704,82 рубля, за 9 месяцев 2021 года – 640479,74 рублей.

Полученные субсидии в проверяемом периоде направлены на мероприятия:

Наименование мероприятия	2019 год	2020 год	За 9 месяцев 2021 года
На приобретение новогодних подарков	24000,00	23360,00	-
На оплату расходов по вывозу твердых коммунальных отходов	22667,12	67344,82	-
Проведение ремонтных работ	-	-	640479,74
Всего:	46667,12	90704,82	640479,74

Субсидии, выделенные на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий в 2019, 2020, 2021 годы использованы в соответствии с целями указанные в соглашениях, нецелевого использования средств не установлено.

Использование средств, поступающих от предпринимательской деятельности

Доходы Учреждения за 2019 год составили 1099457,91 рублей. Кассовые расходы с учетом остатка на начало года были исполнены на сумму 1299118,94 рублей.

Доходы Учреждения по состоянию за 2020 год составили 1017958,40 рублей. Кассовые расходы с учетом остатка на начало года были исполнены на сумму 965753,92 рублей.

Доходы Учреждения за 9 месяцев 2021 года составили 884255,75 рублей. Кассовые расходы с учетом остатка на начало года были исполнены на сумму 774531,27 рублей.

На отчетные даты проверяемого периода остатки на лицевых счетах составляли:

Наименование показателей	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.11.2021
ЛБВ 30800458-ДС39	212891,23	13230,20	65434,68	175159,16

Остатки на лицевых счетах Учреждения соответствуют отчетным данным.

Источниками формирования внебюджетных средств в проверяемом периоде являлись:

- поступления от платных образовательных услуг (дополнительные образовательные услуги для детей (кружки). Положение о предоставлении платных образовательных услуг, приказы «Об организации платных дополнительных образовательных услуг» изданы, расчет стоимости платных образовательных услуг по каждому виду услуги, с определением цены услуги на одного воспитанника, договора с сотрудниками Учреждения об оказании дополнительных платных образовательных услуг и договоры об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам с родителями составлены;

- поступления от арендной платы и возмещения коммунальных услуг от арендаторов.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503769а) в Учреждении на отчетные даты числилась задолженность:

Бухгалтерский счет учета задолженности	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
Дебиторская задолженность			
20500000 "Расчеты по доходам"	0,00	0	0,00
20600000 "Расчеты по выданным авансам"	64278,60	116382,76	0,00
Кредиторская задолженность			
20500000 "Расчеты по доходам"	79023,5	32638,32	209862,84
30200000 "Расчеты по принятым обязательствам"	233323,36	211871,01	402283,40

В ходе сличения актов сверок с отчетными данными установлено, что на 01.01.2021 год по акту сверки взаимных расчетов с ООО «Челныводоканал» у Учреждения имелась кредиторская задолженность за водоснабжение в сумме 22571,36 рубль, тогда как согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской

задолженности (форма по ОКУД 0503769а) на 01.01.2021 год по бюджетной деятельности числилась кредиторская задолженность в сумме 8 401,47 рублей, по внебюджетной деятельности кредиторская задолженность отсутствовала. Расхождение сумм составило 14 169,89 рублей.

Установленный факт нарушает часть 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", согласно которой, бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

Учет расчетов по заработной плате и правильность ее начисления

Штатные расписания в проверяемом периоде утверждены Руководителем Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны Р.А. Абдуллиним (на 2020 год Ф.Ш. Салаховым), согласованы заместителем Руководителя Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны, Начальником управления финансов города Набережные Челны И.А. Сагидуллиной (на 2020 год исполняющим обязанности заместителя Руководителя Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны, Начальником управления финансов города Набережные Челны Г.Г. Хамаевой).

Согласно штатным расписаниям для выполнения муниципального задания штатная численность утверждена в количестве:

- с 01.01.2019 год – 75,05 штатных единиц;
- с 01.09.2019 года – 75,05 штатных единиц;
- с 01.01.2020 года – 75,05 штатных единиц;
- с 01.09.2020 года – 75,05 штатных единиц;

Фактическая штатная численность и оклады соответствуют утвержденным штатным расписаниям.

Трудовые отношения в Учреждении регулируются коллективным договором и трудовыми договорами, заключенными между работниками и директором Учреждения.

Оплата труда работников Учреждения осуществляется за счет средств городского бюджета согласно Решению Городского Совета муниципального образования «город Набережные Челны» РТ от 10.08.2018 №26/8 «Об условиях оплаты труда руководителей и работников муниципальных образовательных организаций и отдельных муниципальных организаций города Набережные Челны» (с последующими изменениями и дополнениями).

Трудовые отношения в Учреждении регулируются коллективным договором и трудовыми договорами, заключенными между работниками и директором Учреждения.

В ходе выборочной проверки правильности начисления и выдачи заработной платы нарушений не установлено.

Нарушения бухгалтерского учета

В нарушение приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 года №157н (далее по тексту – Инструкция №157н) установлено:

1. Нарушение пункта 3 Инструкции №157н, согласно которого в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую, в оборотной ведомости по материальным запасам числились товарно-материальные ценности с минусовым значением

на 01.01.2019 г. по бюджету на общую сумму 209 185,11 рублей, по внебюджетной деятельности на общую сумму 75 128,25 рублей,

на 31.12.2019 г. по бюджету на общую сумму 477 334,32 рубля, по внебюджетной деятельности на общую сумму 114 023,39 рубля

на 31.12.2020 г. по внебюджетной деятельности на общую сумму 45 892,41 рубля.

2. Нарушение пункта 11 Инструкции №157н, согласно которому первичные документы передаются для отражения в бухгалтерском учете в установленные сроки, в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после ее окончания, установлено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций в журнале операций с поставщиками и подрядчиками. Например:

- по бюджетной деятельности: акты за №707 от 31 июля 2019 года ООО «Техно-холдинг» на сумму 1755,11 рублей и №147 от 30 июня 2019 года ООО «СервисКом» на сумму 2603,0 рубля были отражены в журнале операций 08.10.2019 года

- по внебюджетной деятельности: акт №б/н от 30 июня 2019 г. Филиал ПАО "Таттелеком" Набережночелнинский ЗУЭС на сумму 2000,0 рублей был отражен в журнале операций 08.10.2019 года, акт №1/4125 от 11 октября 2019 года УФК по РТ (Филиал ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан (Татарстан)" в городе Набережные Челны на сумму 7228,0 рублей был отражен в журнале операций 31.12.2019г.

3. В нарушение пунктов 99, 117 Инструкции №157н установлено в бухгалтерском учете по внебюджетной деятельности отражение материальных

запасов в составе основных средств (комплект арматуры №2 под инвентарным номером № 19039001169 в количестве 1 штуки на сумму 3755,35 рублей, комплект арматуры №2 под инвентарным номером № 19039001167 в количестве 1 штуки на сумму 3755,35 рублей). На момент проверки вышеперечисленные арматуры выведены из состава основных средств в материальные запасы с последующим их списанием.

4. Согласно пунктам 45, 46 Инструкции №157н, единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, составляющие вместе с ним единое целое. И на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов). Фактически:

в 2019 году за счет бюджетных средств по платежному поручению №279011 от 17.12.2019 г. было перечислено ООО «Компания Эльф» по КОСГУ 310 согласно контракта №97 от 02.12.2019 г. за поставку компьютера 29 462,70 рублей. Согласно счет-фактуре №1564 от 02.12.2019 г. на данную сумму были поставлены комплектующие компьютера, а именно: процессор Intel Original Core, вентилятор Deerpcool Theta, материнская плата Asrock, модуль памяти DDR 4, жесткий диск Toshiba 500, корпус ATX WINARD, клавиатура LOGITECH, манипулятор мышь LOGITETECH, монитор 23,6 X 2474, сетевой фильтр. Учреждением вышеуказанные материальные ценности были приняты позиционно. На момент проверки из вышеуказанных комплектующих запасных частей был скомплектован компьютер.

в оборотной ведомости по внебюджетной деятельности в основных средствах числились отдельно: системный блок под инвентарным номером № 13439000639 на сумму 15861,68 рублей, а также монитор под инвентарным номером №1343900339 на сумму 3181,11 рублей. На момент проверки из вышеуказанных запасных частей был скомплектован компьютер.

Обобщенная информация о результатах проверки:

1. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", установлено расхождение сумм кредиторской задолженности по бюджетной деятельности на 01.01.2021 год в размере 14 169,89 рублей.

2. Несвоевременное отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций в журнале операций с поставщиками и подрядчиками в 2019 году по бюджету на общую сумму 4358,11 рубля, по внебюджетной деятельности на общую сумму 9228,0 рубля.

3. Отражение материальных запасов по внебюджетной деятельности на общую сумму 7510,70 рублей в составе основных средств. На момент проверки нарушение устранено.

4. Были приняты на учет как основное средство комплектующие компьютера по бюджетной деятельности в 2019 году на общую сумму 29 462,70 рублей. На момент проверки из комплектующих запасных частей был скомплектован компьютер.

5. В оборотной ведомости основных средств по внебюджетной деятельности на момент проверки числились комплектующие компьютера на общую сумму 19042,79 рубля. На момент проверки был скомплектован компьютер.

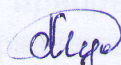
6. В оборотной ведомости по материальным запасам числились товарно-материальные ценности с минусовым значением на 01.01.2019 г. по бюджету: на общую сумму 209 185,11 рублей, по внебюджетной деятельности на общую сумму 75 128,25 рублей, на 01.01.2021 г.: по бюджету на общую сумму 477 334,32 рубля, по внебюджетной деятельности на общую сумму 114 023,39 рубля, на 31.12.2020 г. по внебюджетной деятельности на общую сумму 45 892,41 рубля.

Объект контроля вправе предоставить письменные возражения на акт проверки, в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

В течение месяца после подписания акта проверки предоставить информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

Ведущий специалист - эксперт
межрайонного контрольно-
ревизионного отдела ТОДК МФ
РТ г. Набережные Челны
(должность)

15.11.2021
(дата)


(подпись)

Тукшаитова Э.М.
(инициалы и фамилия)

Акт выездной проверки (ревизии), получил

главный бухгалтер Тасанов И. И. 15.11.2021
(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)