

Акт № 3

проверки деятельности образовательного учреждения

г. Евпатория

15.03.2024 года

Наименование образовательного учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №8 «Чиполлино» города Евпатории Республики Крым» (сокращенное наименование МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино»).

Тема проверки: Проверка отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности учреждения.

Перечень вопросов, подлежащих проверке:

1. Проверка фактического наличия, сохранности и правильности использования материальных ценностей, достоверности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, операций по формированию затрат и финансовых результатов.

2. Проверка выполнения плановых показателей результатов деятельности, анализ причин отклонения фактических показателей результатов деятельности от плановых.

3. Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

4. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств.

5. Проверка выполнения муниципального задания.

6. Проверка использования муниципального имущества.

Проверяемый период: январь 2023 года – декабрь 2023 года.

Срок проведения проверки: с 26.02.2024 года по 15.03.2024 года.

1. Проверка фактического наличия, сохранности и правильности использования материальных ценностей, достоверности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, операций по формированию затрат и финансовых результатов.

Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств определен единой учетной политикой при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета, утвержденной приказом МКУ ЦОДМОО от 14.07.2021 года №47/01-03. Инвентаризация имущества, числящегося на балансовых счетах, проводится ежегодно на основании приказа руководителя, но не ранее 01 октября отчетного года.

К проверке предоставлен приказ по МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» от 29.09.2023 года №01-13/432/1 «О создании инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации в МБДОУ», материалы годовой инвентаризации за 2023 год.

Инвентаризация проведена по состоянию на 01.10.2023 года. Инвентаризация проведена с 17.10.2023 года по 18.10.2023 года. По результатам проведения инвентаризации составлен акт о результатах инвентаризации от 18.10.2023 года №1. В ходе проведения инвентаризации нефинансовых активов сверено фактическое наличие нефинансовых активов с данными бухгалтерского учета. Недостач и излишков не выявлено.

К проверке предоставлен приказ МКУ ЦОДМОО от 07.04.2021 года №24/01-23 «О проведении инвентаризации финансовых активов и обязательств, материалы годовой инвентаризации за 2023 год.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 01.01.2024 года. Инвентаризация проведена 09.01.2024 года. По результатам проведения инвентаризации составлена инвентаризационная опись от 09.01.2024 года №1. В ходе проведения инвентаризации расчетов сверены взаиморасчеты с контрагентами. Суммы задолженности соответствуют данным учета, в том числе подтвержденные контрагентами. Неподтвержденной задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги проводилась в проверяемом периоде выборочным методом на основании первичных документов, данных Журнала операций №4 учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде при проверке своевременности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в части даты принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету выявлено, что в нарушение п. 11 Инструкции № 157н отражение в учете МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» товарно-материальных ценностей, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги производится позднее даты, зафиксированной в первичных документах поставщиков/исполнителей, а именно в момент осуществления оплаты.

Документы, подтверждающие поступление товарно-материальных ценностей (товарные накладные, расходные накладные) подписаны работниками учреждения, с которыми заключены договора о материальной ответственности: специалистом по административно-хозяйственному обеспечению, медицинской сестрой, машинистом по стирке белья, старшим воспитателем.

2. Проверка выполнения плановых показателей результатов деятельности, анализ причин отклонения фактических показателей результатов деятельности от плановых.

К проверке предоставлены планы финансово - хозяйственной деятельности МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» на 2023 год с учетом изменений объемов субсидий по статьям расходов.

Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности учреждения на 2023 год представлен в таблице №1.

Таблица №1

№ п/п	Направление расходов	Наименование субсидии, № и дата соглашения о предоставлении субсидии	Утвержденные плановые назначения на 2023 год, руб.	Фактическое использование средств за 2023 год, руб.	Остаток средств, руб.	% исполнения
-	-	1	2	3	4	5
1	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия из бюджета Республики Крым муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных	9789926,00	9789924,92	-	100

		услуг №5-Р от 09.01.2023г.				
		Субсидия из бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг №5-М от 09.01.2023г.	3484910,00	3484759,74	-	100
2	Субсидия на иные цели	Субсидия муниципальному бюджетному учреждению на иные цели №36-И от 09.01.2023 г., всего	789085,08	789085,08	-	100
		в том числе:				
		- расходы на изготовление вывесок, стендов, табличек	9975,00	9975,00	-	100
		- расходы на приобретение основных средств, не включаемых в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания	187340,00	187340,00	-	100
		- расходы на приобретение, изготовление и установку дверей, лестниц, окон, ограждений, сантехники, металлоконструкций	315000,00	315000,00	-	100
		- расходы на приобретение основных средств и материальных запасов для создания универсальной безбарьерной среды	153200,00	153200,00	-	100
		- расходы на услуги по проведению микрофильмирования	25210,08	25210,08	-	100
		- расходы на монтажные работы по оборудованию для проведения мероприятий по пожарной безопасности и противодействию терроризму, в том числе приобретение оборудования и материалов	98360,00	98360,00	-	100
		Итого	14063921,08	14063769,74	-	100

Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности учреждения на 2023 год показал, что план финансово - хозяйственной деятельности учреждения на 2023 год исполнен в полном объеме.

3. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности проведена за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года на основании представленных первичных документов, журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. Сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками произведена при подготовке к составлению годового отчета.

По данным бухгалтерского учета по состоянию:

- на 01.01.2023 года дебиторская задолженность составила 444,14 руб., в том числе:

- ГУП РК «Крымэнерго» – 444,14 руб. - дебиторская задолженность образовалась в связи в связи с оплатой плановых платежей в размере 30 % и 40 % в соответствии с условиями заключенных контрактов.

- на 01.01.2024 года дебиторская задолженность составила 1,61 руб., в том числе:

- ГУП РК «Крымэнерго» – 1,61 руб. - дебиторская задолженность образовалась в связи в связи с оплатой плановых платежей в размере 30 % и 40 % в соответствии с условиями заключенных контрактов.

- на 01.01.2023 года кредиторская задолженность отсутствует;

- на 01.01.2024 года кредиторская задолженность отсутствует.

Учет расчетов с организациями осуществляется в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», отдельно по каждой операции.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

4. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств.

Проверка правильности расходования субвенции на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

В проверяемом периоде выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» осуществлялась на основании Порядка обращения родителей за получением компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность на территории Республики Крым (далее Порядок обращения) и Порядка выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность на территории Республики Крым (далее Порядок выплаты), утвержденных Постановлением Совета министров Республики Крым от 30 декабря 2015 года № 868, с изменениями.

Согласно Порядку обращения для получения компенсации родители (законные представители) ребенка представляют в образовательную организацию:

1. Заявление о выплате компенсации на имя руководителя образовательной организации.

2. Копии следующих документов:

- паспорт, иной документ, удостоверяющий личность заявителя;
- свидетельства о рождении всех детей;
- свидетельство о браке (расторжении брака), в случае несоответствия фамилии родителя и ребенка;

- справку из образовательной организации о подтверждении обучении ребенка на дневной форме обучения (до достижения ребенком 24 летнего возраста).

Согласно Порядку выплаты размер компенсации определяется исходя из среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность на территории Республики Крым, и составляет:

- 20 % от среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях - на первого ребенка;

- 50 % от среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях - на второго ребенка;

- 70 % от среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях - на третьего ребенка и последующих;

При определении очередности рожденных детей и размера компенсации учитываются все дети в семье, в том числе и усыновленные, в возрасте до 18 лет, а также лица старше 18 лет – при условии обучения на очной форме в образовательных организациях (до достижения ребенком 24 летнего возраста).

В соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 25.10.2022 года № 916 «Об установлении среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в государственных и муниципальных образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность на территории Республики Крым, на 2023 год» установлен средний размер родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» на 2023 год в сумме 118,00 рублей за один день пребывания.

Выборочной проверкой правильности расходования субвенции на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» выявлено следующее.

В соответствии с приказом учреждения назначена компенсация родительской платы в размере 70% от среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях на Залевскую Юлию. Согласно предоставленным в ходе проверки документам (копии свидетельства о рождении, диплома о среднем профессиональном образовании, справки об обучении) старшему ребенку в семье Залевской Юлии, 23.10.2004 г.р. исполнилось 18 лет 23.10.2022 года, обучение окончено 03.07.2023 года. Сумма излишне выплаченной компенсации за период с августа 2023 года по декабрь 2023 год составила 1 062,00 руб. ($45 \text{ детодней} \cdot (70\% - 50\%) \cdot 118,00 \text{ руб.}$).

Излишне выплачена компенсация части платы за присмотр и уход на общую сумму 1 062,00 руб.

Проверка правильности расходования субвенции из бюджета Республики Крым на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в 2023 году (в части начисления и выплаты заработной платы).

В проверяемом периоде порядок осуществления расчетов, связанных с оплатой труда был регламентирован Положением о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений муниципального образования городской округ Евпатории Республики Крым, утвержденным постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 23.09.2019 года №1830-п, с изменениями (далее Положение № 1830-п), Положением о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений муниципального образования городской округ Евпатории Республики Крым, осуществляющих образовательную деятельность, утвержденным постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 01.08.2023 года №2400-п, с изменениями (далее Положение № 2400-п).

По условиям Положения №1830-п от 23.09.2019 года, Положения № 2400-п от 01.08.2023 года система оплаты труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений включает в себя размеры окладов (должностных окладов), ставки заработной платы (тарифные ставки), выплаты компенсационного и стимулирующего характера, которые устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, содержащими нормы трудового права, а также настоящим положением.

В проверяемом периоде в МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» действовали следующие положения:

- положение о системе оплаты труда работников МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» (новая редакция) с изменениями, утвержденное заведующим МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» 27.09.2019 года (далее Положение об оплате труда от 27.09.2019 года);

- положение о системе оплаты труда работников МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» (новая редакция) с изменениями, утвержденное заведующим МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» 04.08.2023 года (далее Положение об оплате труда от 04.08.2023 года);

- положение о порядке и условиях начисления стимулирующих выплат работникам МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» (новая редакция), утвержденное заведующим МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» 27.09.2019 года (далее Положение о стимулирующих выплатах от 27.09.2019 года);

- положение о порядке и условиях начисления стимулирующих выплат работникам МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» (новая редакция), утвержденное заведующим МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» 04.08.2023 года (далее Положение о стимулирующих выплатах от 04.08.2023 года);

- положение о комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино», утвержденное заведующим МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» 09.01.2022 года (далее Положение о комиссии от 09.01.2022 года).

Состав комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам учреждения на 2023 год утвержден приказом от 09.01.2023 года №01/13-07/1.

Анализ статей Положения об оплате труда МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» от 27.09.2019 года с изменениями показал, что они соответствуют постановлению администрации города Евпатории Республики Крым от 23.09.2019 года №1830-п «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений муниципального образования городской округ Евпатории Республики Крым», с изменениями.

Анализ статей Положения об оплате труда МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» от 04.08.2023 года с изменениями показал, что они соответствуют постановлению администрации города Евпатории Республики Крым от 01.08.2023 года №2400-п «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений муниципального образования городской округ Евпатории Республики Крым, осуществляющих образовательную деятельность», с изменениями.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2023 год, утверждено плановых назначений по расходам на выплаты персоналу учреждения (Фонд оплаты труда учреждения и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников) в сумме 9 337 926,00 руб., что соответствует плану финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» в редакции от 10.01.2024 года, утвержденному Учредителем.

За 2023 год исполнено плановых назначений по расходам на выплаты персоналу учреждения (Фонд оплаты труда учреждения и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников) (данные ф.0503737) в сумме 9 337 924,92 руб. – на 100 %.

Согласно п.1.5. Положения об оплате труда от 27.09.2019 года, п.1.5. Положения об оплате труда от 04.08.2023 года заработная плата работников МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» состоит из оклада (должностного оклада), ставки заработной платы (тарифной ставки) по занимаемой должности (профессии), компенсационных выплат, стимулирующих выплат.

Правильность начисления заработной платы проверена путем сопоставления расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя, а также по данным программного обеспечения Парус-10-Торнадо. В результате проверки установлено следующее:

- компенсационные выплаты работникам за 2023 год составили 423 952,401 руб.;
- стимулирующие выплаты работникам за 2023 год составили 1 646 430,21 руб.;
- прочие выплаты (пособие по временной нетрудоспособности (материальная помощь к отпуску на оздоровление, компенсация за неиспользованный отпуск, пособие по временной нетрудоспособности (первые 3 дня больничного листа), донорские (предоставление дополнительных дней отдыха донору с сохранением среднего заработка)) работникам за 2023 год составили 457 124,35 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления должностных окладов, выплат компенсационного характера установлено следующее.

Приказом от 24.10.2023 года №01-13/467 «Об оплате часов по замене» воспитателю Бондаренко Г.В. была установлена доплата за замену отсутствующих воспитателей за октябрь 2023 года за 29,7 часов. В нарушение данного приказа выплата не была осуществлена. За октябрь 2023 года не выплачена заработная плата в сумме 2 854,88 руб.,

страховые взносы на сумму 862,17 руб. Не выплаченные денежные средства в сумме 2 854,88 руб. будут учтены при выплате заработной платы за март 2024 года.

Проверкой правильности начисления выплат стимулирующего характера выявлено следующее.

Согласно п.6.2.2.2. Положения об оплате труда от 27.09.2019 года, п.4.1.2. Положения о стимулирующих выплатах от 27.09.2019 года надбавка за наличие квалификационной категории устанавливается в размере от должностного оклада (без учета повышения), в то же время Приложением №6 к Положению об оплате труда от 27.09.2019 года, Постановлением от 23.09.2019 года №1830-п установлен фиксированный размер надбавки за наличие квалификационной категории. В тарификационных списках педагогических работников МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» надбавка за наличие квалификационной категории отражена в соответствии с Постановлением от 23.09.2019 года №1830-п.

Согласно протоколам заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат за период с января по декабрь 2023 года на повестке дня стоял вопрос об утверждении сводного оценочного листа выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности деятельности работников по определению выплат стимулирующего характера по итогам работы за месяц. При этом протоколы не содержат информации:

- об общей сумме баллов всех работников;
- об утверждении сводного оценочного листа;
- о сумме премии каждого работника в абсолютном выражении.

Кроме того, вид выплат стимулирующего характера, установленный приказами учреждения педагогическим работникам, не соответствует виду выплат, распределяемому комиссией: комиссией распределялась премия по итогам работы за месяц, а приказами утверждена к выплате премия за высокие результаты и достижения в работе.

Выявлены случаи несоответствия установленных комиссией сумм выплат расчетным значениям (оценочные листы), например:

- за декабрь 2023 года старшему воспитателю, воспитателю Бурущук Е.В. отработавшей 21 рабочий день при норме рабочего времени 21 рабочий день, оценке комиссии 2,5 балла по должности «старший воспитатель» (с учетом нагрузки в 0,5 ставки), оценке комиссии 3,5 балла по должности «воспитатель» (с учетом нагрузки в 0,7 ставки), стоимости 1 балла 1 000,00 руб. установлена премия 6 500,00 руб. Сумма излишне выплаченной заработной платы составила 500,00 руб. (6 500,00 руб.- (2,5 балла+3,5 балла)/ 21 рабочий день*21 рабочий день*1 000,00 руб.). На сумму необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы начислены и перечислены в полном объеме страховые взносы на сумму 151,00 руб.

- за январь 2023 года старшему воспитателю, воспитателю Паздниковой Л.В. отработавшей 17 рабочих дней при норме рабочего времени 17 рабочих дней, оценке комиссии 2,5 балла по должности «старший воспитатель» (с учетом нагрузки в 0,5 ставки), оценке комиссии 5 баллов по должности «воспитатель» (без учета нагрузки в 0,7 ставки), стоимости 1 балла 805,00 руб. установлена премия 6 042,00 руб. Сумма излишне выплаченной заработной платы составила 1 212,00 руб. (6 042,00 руб.- 2,5 балла/ 17 рабочих дней *17 рабочих дней*805,00 руб.+5 баллов*0,7 ставки/ 17 рабочих дней *17 рабочих дней*805,00 руб.). На сумму необоснованно начисленной и выплаченной

заработной платы начислены и перечислены в полном объеме страховые взносы на сумму 366,02 руб.

- за январь 2023 года воспитателю Черновой В.В. отработавшей 12 рабочих дней при норме рабочего времени 17 рабочих дней, оценке комиссии 3,5 балла (без учета нагрузки в 0,7 ставки), стоимости 1 балла 805,00 руб. установлена премия 2 820,00 руб. Сумма излишне выплаченной заработной платы составила 847,75 руб. (2 820,00 руб.- 3,5 балла*0,7 ставки/ 17 рабочих дней *17 рабочих дней*805,00 руб.). На сумму необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы начислены и перечислены в полном объеме страховые взносы на сумму 256,02 руб. На момент проведения проверки трудовой договор с работником расторгнут, вследствие чего провести удержание заработной платы не представляется возможным.

Проверкой правильности установления доплаты педагогическому работнику имеющему статус молодого специалиста в 2023 году нарушений не выявлено.

Исполнение целевых показателей по доведению средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до уровня, установленного указами Президента Российской Федерации.

Согласно письма Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 13.01.2023 года №919/04.1-09/55 прогнозное значение показателя среднемесячной заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений на 2023 год составило 30 799,00 руб.

Средняя заработная плата педагогических работников МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» за 2023 года составила 25 472,22 руб., что составило 82,70% от целевого показателя, установленного по Республике Крым на 2023 год, с учетом выплаты материальной помощи на оздоровление к отпуску в размере оклада (должностного оклада).

3. Проверка целевого использования средств субсидии на иные цели.

Предоставление субсидий МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» на иные цели в 2023 году осуществлялось в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым муниципальным бюджетным образовательным учреждениям, находящимся в ведении управления образования администрации города Евпатории Республики Крым, на иные цели на очередной финансовый год и плановый период, с изменениями, утвержденным постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 04.08.2022 года №1701-п, с изменениями.

В 2023 году субсидия на иные цели предоставлялась учреждению на основании соглашений, заключенных между МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» и управлением образования администрации города Евпатории Республики Крым:

- соглашение №36-И от 09.01.2023 года, изменения в которое вносились дополнительными соглашениями №1 от 20.02.2023 года, №2 от 03.05.2023 года, №3 от 24.08.2023 года, №4 от 10.10.2023 года.

Предметом соглашения №36-И от 09.01.2023 года о предоставлении субсидии муниципальному бюджетному учреждению на иные цели являлось предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению в 2023 году на иные цели.

Цель (направление расходования средств субсидии) субсидии установлена приложением №1 к соглашению №36-И от 09.01.2023 года:

- расходы на изготовление вывесок, стендов, табличек, КБК 911 0701 11002 02590 612. Объем субсидии составил 9 975,00 руб.;

- расходы на приобретение основных средств, не включаемых в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, КБК 911 0701 11002 02590 612. Объем субсидии составил 187 340,00 руб.;

- расходы на приобретение основных средств и материальных запасов для создания универсальной безбарьерной среды, КБК 911 1006 05000 20050 612. Объем субсидии составил 153 200,00 руб.

- расходы на услуги по проведению микрофильмирования, КБК 911 0310 09000 20130 612. Объем субсидии составил 128 040,00 руб.

Дополнительным соглашением №2 от 03.05.2023 года к соглашению №36-И от 09.01.2023 года объем субсидии был увеличен по коду БК 911 0701 11002 02590 612 на 70 000,00 руб., и составил 548 555,00 руб. Цель (направление использования) субсидии установленная приложением №1 к соглашению №36-И от 09.01.2023 года расширена – добавлены расходы на приобретение, изготовление и установку дверей, лестниц, окон, ограждений, сантехники, металлоконструкций.

Дополнительным соглашением №3 от 24.08.2023 года к соглашению №36-И от 09.01.2023 года объем субсидии был уменьшен по коду БК 911 0310 09000 20130 612 на 102 829,92 руб. и составил 445 725,08 руб.

Дополнительным соглашением №4 от 10.10.2023 года к соглашению №36-И от 09.01.2023 года объем субсидии был увеличен по коду БК 911 0701 11000 20180 612 на 98 360,00 руб., по коду БК 911 0701 11002 02590 612 на 245 000,00 руб. и составил 789 085,08 руб. Цель (направление использования) субсидии установленная приложением №1 к соглашению №36-И от 09.01.2023 года расширена – добавлены расходы на монтажные работы по оборудованию для проведения мероприятий по пожарной безопасности и противодействию терроризму, в том числе приобретение оборудования и материалов (98 360,00 руб.).

Анализ использования средств субсидии на иные цели в 2023 году представлен в Таблице №1.

Соглашением №36-И от 09.01.2023 года установлена обязанность учреждения обеспечивать целевое и эффективное использование предоставленной субсидии, предоставлять учредителю отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия по установленной форме в срок не позднее 15 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом, в котором была получена субсидия. К проверке предоставлены отчеты о расходах, источником обеспечения которых является субсидия по состоянию на 01.04.2023 года, на 01.07.2023 года, на 01.10.2023 года, на 01.01.2024 года. Отчеты предоставлены своевременно в установленной форме.

Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели - на расходы на изготовление вывесок, стендов, табличек установлено, что за счет средств субсидии оплачены услуги по изготовлению фасадной вывески и стендов на общую сумму 9 975,00 руб.

К проверке предоставлен Акт приемки-сдачи оказанных услуг от 16.06.2023 года на сумму 9 975,00 руб.

Оплата за оказанные услуги произведена 28.07.2023 года в сумме 9 975,00 руб.

Анализ соответствия номенклатуры, количества оказанных услуг заявке, письмам учреждения на получение субсидии на иные цели на 2023 год расхождений не выявил.

Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели - на расходы на приобретение основных средств, не включаемых в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлено, что за счет средств субсидии оплачены товары на общую сумму 187 340,00 руб.

Оплата за поставленный товар произведена 27.02.2023 года в сумме 187 340,00 руб.

Товар поставлен в полном объеме в соответствии с контрактом №А-16/02/23 от 01.02.2023 года.

Анализ соответствия номенклатуры, количества поставленного товара заявке учреждения на получение субсидии на иные цели на 2023 год расхождений не выявил.

Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели - на расходы на приобретение основных средств и материальных запасов для создания универсальной безбарьерной среды установлено, что за счет средств субсидии оплачены товары на сумму 153 200,00 руб.

Оплата за поставленный товар произведена 31.10.2023 года. Товар поставлен в полном объеме в соответствии с договором поставки №1-111023 от 11.10.2023 года.

Анализ соответствия номенклатуры, количества поставленного товара заявке, письму учреждения на получение субсидии на иные цели на 2023 год расхождений не выявил.

Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели - на расходы на услуги по проведению микрофильмирования установлено, что за счет средств субсидии оплачены услуги по микрофильмированию классическим способом документации, представленной на бумажных носителях на сумму 25 210,08 руб.

К проверке предоставлен Акт об оказании услуг №00ГУ-000008 от 14.07.2023 года на сумму 25 210,08 руб.

Оплата за предоставленные услуги произведена 20.07.2023 года в сумме 25 210,08 руб.

Услуга по микрофильмированию классическим способом документации, предоставленной на бумажных носителях оказаны и оплачены в срок в полном объеме.

Анализ соответствия номенклатуры выполненных работ заявке учреждения на получение субсидии на иные цели на 2023 год расхождений не выявил.

В тоже время коммерческие предложения к заявке не приложены, вследствие чего не представляется возможным определить правильность установления объема субсидии.

Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели - на расходы на монтажные работы по оборудованию для проведения мероприятий по пожарной безопасности и противодействию терроризму, в том числе приобретение оборудования и материалов установлено, что за счет средств субсидии оплачены работы по следующему контракту:

- контракту №97-10-2023 от 10.11.2023 года заключенному с ИП Суприн К.В.

Предмет контракта – услуги по монтажу охранной сигнализации в помещениях МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино».

Цена контракта – 98 360,00 руб.

Оплата за поставленный товар произведена 21.11.2023 года в сумме 98 360,00 руб.

Анализ соответствия номенклатуры, количества оказанных услуг заявкам учреждения на получение субсидии на иные цели на 2023 год расхождений не выявил.

Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели - на расходы на приобретение, изготовление и установку дверей, лестниц, окон, ограждений, сантехники, металлоконструкций установлено, что за счет средств субсидии оплачена модульная кабина (пост охраны), услуги по установке противопожарных дверей на общую сумму 315 000,00 руб.

Оплата за поставленный товар, оказанные услуги произведена 16.08.2023 года в сумме 70 000,00 руб., 08.11.2023 года в сумме 245 000,00 руб.

Анализ соответствия номенклатуры, количества поставленного товара, оказанных услуг заявкам учреждения на получение субсидии на иные цели на 2023 год расхождений не выявил.

5. Проверка выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовое обеспечение его выполнения осуществлялось в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовое обеспечение его выполнения, утвержденным Постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 01.09.2017 года №2581-п (далее Порядок №2581-п).

Предоставление субсидий МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2023 год осуществлялось в соответствии с Порядком предоставления субсидии из бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым муниципальным бюджетным учреждениям, находящимся в ведении управления образования администрации города Евпатории Республики Крым на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период с изменениями, утвержденным Постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 19.03.2018 года №467-п (далее Порядок №467-п).

В соответствии с п.12 Порядка №467-п, п.10 Порядка 2581-п учреждения предоставляют управлению образования ежеквартально до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, и до 1 февраля очередного финансового года отчет о выполнении муниципального задания, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

П.4.2. муниципального задания установлены сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания: до 10 числа каждого месяца следующего за отчетным периодом, что соответствует п.11 Порядка 2581-п.

К проверке предоставлены отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 1 полугодие 2023 года, 9 месяцев 2023 года и за 2023 год. Отчеты предоставлены своевременно, в установленной форме.

Анализ показателей, характеризующих объем предоставленных учреждением муниципальных услуг за 2023 год представлен в таблице №2.

Таблица №2

Категория детей	Показатели объема муниципальной услуги			Допустимое (возможное) отклонение (10%), чел.	Фактическое отклонение,		Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение, %
	план, чел.	факт, чел.	% исполнения		чел.	%	
-	1	2	3	4	5	6	7
Обучающиеся за исключением обучающихся с ОВЗ и детей инвалидов от 1 года до 3 лет	27	28	103,7	3	-1	3,7	-
Не указано (адаптированная образовательная программа) от 1 года до 3 лет	0	0	-	-	-	-	-
Обучающиеся за исключением обучающихся с ОВЗ и детей инвалидов от 3 до 8 лет	86	78	90,7	8	8	9,3	-
Не указано (адаптированная образовательная программа) от 3 до 8 лет	0	0	-	-	-	-	-
Итого	113	106	93,81	11	7	6,19	-

По результатам анализа установлено, что фактические значения показателей, характеризующих объем оказанных муниципальных услуг, отклоняются от запланированных значений в пределах допустимого (возможного) значения – 10%

Анализ показателей, характеризующих качество предоставленных учреждением муниципальных услуг за 2023 год представлен в таблице №3.

Таблица №3

Категория детей	Наименование показателя	Показатели качества муниципальной услуги, %		Фактическое отклонение, %	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение в 10%, %
		план	факт		
-	1	2	3	4	5
Обучающиеся за исключением обучающихся с ОВЗ и детей инвалидов от 1	Доля обучающихся, освоивших программы дошкольного образования	90	90	0	-
	Укомплектованность учреждения	90	100	-10	-

года до 3 лет, категория не указана (адаптивная образовательная программа)	педагогическими кадрами				
	Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	90	95	-5	-
Обучающиеся за исключением обучающихся с ОВЗ и детей инвалидов от 3 до 8 лет, категория не указана (адаптивная образовательная программа)	Доля обучающихся, освоивших программы дошкольного образования	90	90	0	-
	Укомплектованность учреждения педагогическими кадрами	90	90	0	-
	Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	90	95	-5	-

По результатам анализа установлено, что фактические значения показателей, характеризующих качество оказанных муниципальных услуг, отклоняются от запланированных значений в пределах допустимого (возможного) значения – 10%.

6. Проверка использования муниципального имущества.

Перечень особо ценного движимого имущества МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» утвержден постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 28.12.2023 года №4003-п «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных образовательных учреждений, находящихся в ведении управления образования администрации города Евпатории Республики Крым».

Первоначальная стоимость особо ценного движимого имущества составила 1 838 219,12 руб., начислена амортизация в сумме 505 223,19 руб., остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2024 года составила 1 332 995,93 руб.

Недвижимое имущество закреплено за МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» на праве оперативного управления на основании постановления администрации города Евпатории Республики Крым от 29.12.2014 года №132-п «О закреплении имущества за муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями». Первоначальная стоимость недвижимого имущества составила 1 422 457,00 руб., начислена амортизация в сумме 1 263 075,00 руб. остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2024 года составила 159 382,00 руб.

Проверкой фактического наличия муниципального имущества учреждения расхождений не выявлено. Особо ценное движимое имущество учреждения и недвижимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления за МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» используется по прямому назначению. Неиспользуемого муниципального имущества не выявлено.

Результаты проверки.

1. Излишне выплачена компенсация части платы за присмотр и уход на общую сумму 1 062,00 руб.

2. Не выплачена заработная плата (доплата за замену отсутствующего работника за октябрь 2023 года) в сумме 2 854,88 руб., страховые взносы на сумму 862,17 руб.

3. Положение об оплате труда от 27.09.2019 года, Положение о стимулирующих выплатах от 27.09.2019 года не приведены в соответствие с Постановлением от 23.09.2019 года №1830-п в части установления надбавка за наличие квалификационной категории. В тарификационных списках педагогических работников МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» надбавка за наличие квалификационной категории отражена в соответствии с Постановлением от 23.09.2019 года №1830-п.

4. Протоколы комиссии по распределению стимулирующих выплат не содержат информации:

- об общей сумме баллов всех работников;
- об утверждении сводного оценочного листа;
- о сумме премии каждого работника в абсолютном выражении.

5. Вид выплат стимулирующего характера, установленный приказами учреждения педагогическим работникам, не соответствует виду выплат, распределяемому комиссией.

6. Излишне выплачена заработная плата (стимулирующие выплаты) в сумме 2059,75 руб. вследствие установления комиссией оценки без учета фактической нагрузки работников.

7. Излишне выплачена заработная плата (стимулирующие выплаты) в сумме 500,00 руб. (несоответствие установленной комиссией суммы выплаты расчетному значению).

8. Проверкой правильности установления доплаты педагогическому работнику имеющему статус молодого специалиста в 2023 году нарушений не выявлено.

9. Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели на расходы на услуги по проведению микрофильмирования классическим способом документации, представленной на бумажных носителях, выявлено отсутствие коммерческих предложений к заявке учреждения на получение субсидии, вследствие чего не представляется возможным определить правильность установления объема субсидии.

10. Проверкой фактического наличия муниципального имущества учреждения расхождений не выявлено. Особо ценное движимое имущество учреждения и недвижимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления за МБДОУ «ДС № 8 «Чиполлино» используется по прямому назначению. Неиспользуемого муниципального имущества не выявлено.

Предложения и рекомендации.

1. Устранить нарушения, выявленные в ходе проверки.
2. Принять меры по недопущению нарушений законодательства при планировании расходов, своевременно вносить изменения в план финансово - хозяйственной деятельности.
3. Распределять стимулирующие выплаты в соответствии с утвержденным Положением об оплате труда, Положением о стимулирующих выплатах.
4. Комиссии по стимулирующим выплатам осуществлять свою деятельность в соответствии с Положением об оплате труда, Положением о стимулирующих выплатах, Положением о комиссии.

5. Предоставить информацию об устранении выявленных нарушений в срок до 12.11.2023 года.

6. Разместить акт проверки, а также информацию о мерах, принятых по результатам проверки, в течение 30 календарных дней после подписания акта проверки в информационно – телекоммуникационной сети Интернет.

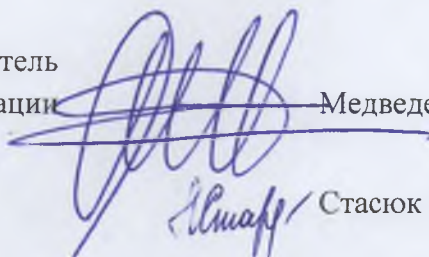
Председатель комиссии - заместитель начальника
управления образования администрации
г. Евпатории Республики Крым



Онищенко Н.Р.

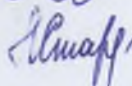
Члены комиссии:

заместитель председателя комиссии - заместитель
начальника управления образования администрации
г. Евпатории Республики Крым



Медведев Е.П.

заместитель директора МКУ ЦОДМОО



Стасюк Л.Г.

начальник отдела

по бухгалтерскому учету и отчетности
МКУ ЦОДМОО



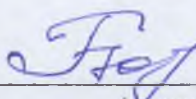
Авраменкова Ю.А.

бухгалтер МКУ ЦОДМОО



Михеева Е.Я.

Один экземпляр акта получен:

заведующий  О.Г. Бончарев
(должность) (подпись) Ф.И.О.