Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Светлячок» в 2023 году № 13.

8 ноября 2024 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 10 октября 2024 года № 32/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Светлячок» в 2023 году» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончаров Николай Алексеевич - начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Кузьмина Юлия Александровна – главный специалист сектора по бухгалтерскому учету и отчетности, казначейского исполнения бюджета;

- Зюзгина Елена Александровна – старший инспектор по планированию доходов.

Объект проверки - Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Светлячок» (сокращенно – МКДОУ д/сад «Светлячок»).

Тема контрольного мероприятия - проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Светлячок» в 2023 году.

Метод проверки: камеральный, контрольное мероприятие.

Проверяемый период: 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

При проведении контрольного мероприятия проведено документальное изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц МКДОУ д/сад «Светлячок».

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Светлячок» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 22.03.2016 года № 117 и согласованным с отделом сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 22.01.2016г. № 32-и с учетом изменений утвержденных приказом отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области 17.12.2018г № 557 и согласованных приказом отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 21.11.2018г. № 40-и.

**ИНН/КПП** 3631005550/363101001, ОГРН 1063628000677.

Учреждение фактически расположено **по адресу**: 396836, Воронежская область, Хохольский район, п.Орловка, ул.Центральная, д.12, **тел.: +7 (47371) 9-02-08, +7 (908) 147-26-23**.

Email: <dssvetlychok.hohol@govvrn.ru>

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского района Воронежской области от 19.09.2011г. № 1641 «О создании муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Хохольский муниципальный район Воронежской области. Функции и полномочия учредителя от имени Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области (далее – Учредитель).

Функции и полномочия собственника от имени Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Финансовое обеспечение деятельности образовательной организации осуществляется за счет средств бюджета Хохольского муниципального района Воронежской области по утверждению Учредителем бюджетной смете при казначейской системе исполнения бюджета.

Основным предметом деятельности образовательной организации является реализация образовательных программ дошкольного образования.

Основной целью деятельности образовательной организации является 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 п.Орловка Хохольского района Воронежской области.

Основными принципами деятельности являются:

- гуманистический характер образования, приоритет жизни и здоровья человека, прав и свобод личности, свободного развития личности, воспитание общечеловеческих ценностей;

- единство образовательного пространства на территории Российской Федерации, защита и развитие системой образования национальных культур, региональных культурных традиций и особенностей в условиях многонационального государства;

- светский характер образования.

Основными задачами являются:

- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей;

- формирование общей культуры;

- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств;

- формирование предпосылок учебной деятельности;

- сохранение и укрепление здоровья воспитанников дошкольного возраста.

**Право первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде имели заведующая Татаринцева Светлана Николаевна (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 10.10.2024 № ЮЭ9965-24-138886005 – приказ Отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского района Воронежской области от 22.06.2017г № 7-к). Главным бухгалтером в проверяемый период была Емельяненко Наталья Владимировна (Приказ МКДОУ д/с «Светлячок» от 09.01.2017г № 2-ОД «О приеме на работу главного бухгалтера Емельяненко Наталью Владимировну» и приказ МКДОУ д/с «Светлячок» от 30.11.2023г № 103 «О переводе»).

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению был открыт **лицевой счет получателя бюджетных средств местного бюджета** 03924010140 на счете средств районного бюджета 02313000060, открытого на счете финансового отдела 03231643206560003100 – средства бюджетов - в Управлении Федерального казначейства по Воронежской области.

При ведении бухгалтерского учета учреждение используется Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом МКДОУ д/сад «Светлячок» от 10 апреля 2017 года № 16-А и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 10 апреля 2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 21.10.2024 года по 8.11.2024года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**Изучение уставных документов объекта проверки.**

Устав МКДОУ д/сад «Светлячок» согласно п.1 ст.52 ГК РФ утвержден учредителем данного образовательного учреждения – отделом по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области 22.03.2016 года приказом № 117.

Согласно п.4 ст.52 ГК РФ и ст. 25 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Устав МКДОУ д/сад «Светлячок» содержит:

наименование организации и её организационно-правовую форму (казенное учреждение);

место её нахождения;

предмет и цели организации;

тип образовательной организации;

учредители образовательной организации;

виды реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности;

структура и компетенция органов управления образовательной организацией, порядок их формирования и сроки полномочий (раздел 7 Устава);

другие сведения в соответствии с требованием законодательства РФ.

Прежде всего, к другим сведениям относятся:

порядок распределения имущества, оставшегося после ликвидации организации (отражено в разделе Устава - 10. «Реорганизация, изменение типа и ликвидация Образовательной организации»);

сведения о собственнике его имущества (указано в общих положениях Устава) ,

исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетное или казенное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано (отражено в разделе Устава - 2. «Предмет, цели и виды деятельности образовательной организации»),

указания о структуре, компетенции органов управления учреждения, порядке их формирования, сроках полномочий и порядке деятельности таких органов (отражено в разделе Устава - 7. «Управление образовательной организацией»).

Ознакомление с уставом МКДОУ д/сад «Светлячок» работников и других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<https://svetlyachokhoh.obrvrn.ru/>).

**Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет расходов. Проверка соответствия бюджетной росписи бюджетной смете расходов.**

Составление и ведение бюджетной сметы учреждения необходимо осуществлять в соответствии с Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" и приказа финансового отдела от 29.11.2023г №41/ОД «Об общих требованиях к порядку составления утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Изменение показателей бюджетной сметы за 2023 год по форме 0501013, предоставленные в финансовый отдел, не соответствуют отчетным данным за 2023 год по форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01 января 2024 года. Так в разделе 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств» формы 0501013 за 2023 год МКДОУ д/сад «Светлячок» общая сумма расходов составила 9435200,00 рублей, а по отчету об исполнении бюджета МКДОУ д/сад «Светлячок» за 2023 год по форме 0503127 в разделе 2 «Расходы бюджета» лимиты бюджетных обязательств составляют – 8443125,60 рублей. При этом в разделе 1 формы 0501013 в изменениях бюджетных обязательств не включены расходы по безвозмездной помощи и платным услугам (родительской плате). Так изменения в бюджетной росписи составляют реально - -991 974,40 рублей, а в форме 0501013 в разделе 1 «Итоговые изменения показателей бюджетной сметы» - -122559,34 рублей. Это можно видеть в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ лимитов бюджетных обязательств МКДОУ д/сад «Светлячок» по результатам 2023 года.** | | | | | | |
|  | |  |  |  |  |  |
| Единица измерения: руб. | | | | | | |
| Показатели | Первоначальный план | Уточненный план | Фактическое исполнение | Изменение ЛБО в бюджетной росписи ФО | Изменения ЛБО в форме 0501013 за 2023 год | Отклонение именений ЛБО в БР ФО и в форме 0501013 за 2023 год |
| МКДОУ д/сад "Светлячок" | 9 435 100,00 | 8 443 125,60 | 8 443 125,60 | -991 974,40 | -122 559,34 | -869 415,06 |
| Безвозмездная помощь КУ |  | 20 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 | 0,00 | 20 000,00 |
| 92407010220180590244342 |  | 20 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 | 0,00 | 20 000,00 |
| Муниципальный бюджет | 3 875 600,00 | 3 570 319,83 | 3 570 319,83 | -305 280,17 | -299 674,15 | -5 606,02 |
| 92407010220180590111211 | 2 136 200,00 | 2 096 332,66 | 2 096 332,66 | -39 867,34 | -39 867,34 | 0,00 |
| 92407010220180590111266 |  | 1 445,46 | 1 445,46 | 1 445,46 | 1 445,46 | 0,00 |
| 92407010220180590119213 | 645 100,00 | 635 276,66 | 635 276,66 | -9 823,34 | -9 823,34 | 0,00 |
| 92407010220180590242221 | 6 600,00 | 7 465,60 | 7 465,60 | 865,60 | 865,60 | 0,00 |
| 92407010220180590244223 | 35 000,00 | 57 603,64 | 57 603,64 | 22 603,64 | 22 603,64 | 0,00 |
| 92407010220180590244225 | 154 800,00 | 167 262,20 | 167 262,20 | 12 462,20 | 12 362,20 | 100,00 |
| 92407010220180590244226 | 452 200,00 | 189 006,51 | 189 006,51 | -263 193,49 | -263 193,49 | 0,00 |
| 92407010220180590244310 | 20 000,00 |  |  | -20 000,00 | -20 000,00 | 0,00 |
| 92407010220180590244342 | 107 500,00 | 108 291,46 | 108 291,46 | 791,46 | 3011,08 | -2 219,62 |
| 92407010220180590244345 | 10 000,00 |  |  | -10 000,00 | -10 000,00 | 0,00 |
| 92407010220180590244346 | 42 000,00 | 40 911,50 | 40 911,50 | -1 088,50 | 2397,9 | -3 486,40 |
| 92407010220180590247223 | 241 900,00 | 258 635,14 | 258 635,14 | 16 735,14 | 16 735,14 | 0,00 |
| 92407010220180590851291 | 24 300,00 | 8 089,00 | 8 089,00 | -16 211,00 | -16 211,00 | 0,00 |
| Платные услуги КУ (РОДИТЕЛЬСКИЕ СРЕДСТВА) | 1 235 100,00 | 351 290,96 | 351 290,96 | -883 809,04 | 0,00 | -883 809,04 |
| 92407010220180590244342 | 1 235 100,00 | 347 804,56 | 347 804,56 | -887 295,44 | 0,00 | -887 295,44 |
| 92407010220180590244346 |  | 3 486,40 | 3 486,40 | 3 486,40 | 0,00 | 3 486,40 |
| Субв. госстандарт на дошкольное образование | 4 324 400,00 | 4 501 514,81 | 4 501 514,81 | 177 114,81 | 177 114,81 | 0,00 |
| 92407010220178290111211 | 3 240 000,00 | 3 393 979,33 | 3 393 979,33 | 153 979,33 | 153 979,33 | 0,00 |
| 92407010220178290111266 |  | 2 810,46 | 2 810,46 | 2 810,46 | 2 810,46 | 0,00 |
| 92407010220178290119213 | 978 500,00 | 1 020 208,25 | 1 020 208,25 | 41 708,25 | 41 708,25 | 0,00 |
| 92407010220178290242221 | 38 200,00 | 36 000,00 | 36 000,00 | -2 200,00 | -2 200,00 | 0,00 |
| 92407010220178290242226 | 12 000,00 | 2 300,00 | 2 300,00 | -9 700,00 | -9 700,00 | 0,00 |
| 92407010220178290244226 | 23 000,00 |  |  | -23 000,00 | -23 000,00 | 0,00 |
| 92407010220178290244310 | 16 200,00 |  |  | -16 200,00 | -16 200,00 | 0,00 |
| 92407010220178290244346 | 16 500,00 | 46 216,77 | 46 216,77 | 29 716,77 | 29 716,77 | 0,00 |
| **Итого:** | **9 435 100,00** | **8 443 125,60** | **8 443 125,60** | **-991 974,40** | **-122 559,34** | **-869 415,06** |

Таким образом нарушен п.17 раздела IV «Ведение смет учреждений» Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказа Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений", т.е. были внесены изменения в бюджетную роспись без изменений в бюджетной смете.

Бюджетная смета с учетом изменений за 2023 год по МКДОУ д/сад «Светлячок» составила 8443125,60 рублей согласно отчетной формы 0503127, что аналогично бюджетной росписи.

**Проверка исполнения бюджета получателя бюджетных средств.**

Все бюджетные полномочия на 2023 год исполнены в полном объеме и в абсолютной сумме 8 443 125,60 рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2024 года отсутствует. В годовом отчете приложены отчеты об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) на сумму – 8 443 125,60 рублей.

**Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.**

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учёту (приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н), Налоговым Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом и на основании учетной политики, утвержденной приказом МКДОУ д/с «Светлячок» от 10 апреля 2017 года № 16-А.

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего плана счетов, который разработан в соответствии с нормами приказа Минфина России от 1 декабря 2010г. (ред. от 12.10.2012г.) № 157н и приказа Минфина России от 6 декабря 2010г. № 174н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия. Учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Инвентаризация имущества осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». В 2023 году инвентаризация имущества проводилась 29 ноября 2023 года на основании приказа МКДОУ д/с «Светлячок» от 28.11.2023г № 56-А.

Проведена сверка показателей Главной книги за 2023 год с показателями Баланса организации на 01.01.2024г.

Отклонений показателей Баланса МКДОУ д/с «Светлячок» на 01.01.2024г от показателей Главной книги учреждения за 2023 год не обнаружено.

Была осуществлена сверка остатков по журналам операций с главной книгой, отклонений не выявлено.

В нарушение п.4 Общих положений «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» годовая отчетность МКДОУ д/с «Светлячок» за 2023 год не пронумерована.

В нарушение п.6 Общих положений «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» вышеуказанного приказа Минфина бухгалтерская отчетность в части формы 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» и форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не подписана руководителем и главным бухгалтером учреждения.

**Проверка начисления заработной платы и начислений на неё.**

Оплата труда муниципальных служащих в МКДОУ д/с «Светлячок» осуществляется на основании Положения об оплате труда работников МКДОУ д/с «Светлячок», утвержденного приказом по учреждению №5 от 21.02.2018г с изменениями от 31.01.2022 года приказ №4.

Нарушений при начислении оплаты труда в 2023 году по МКДОУ д/сад «Светлячок» не обнаружено.

**Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.**

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок МКДОУ д/сад «Светлячок» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2023 год 23.01.2023г.

В течение 2023 года закупок конкурентными способами не осуществлялось. Нарушение норм осуществления закупочной деятельности не выявлено.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В нарушение п.17 раздела IV «Ведение смет учреждений» Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказа Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений". были внесены изменения в бюджетную роспись без внесения изменений в бюджетную смету. В разделе 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств» формы 0501013 за 2023 год МКДОУ д/сад «Светлячок» общая сумма расходов составила 9435200,00 рублей, а по отчету об исполнении бюджета МКДОУ д/сад «Светлячок» за 2023 год по форме 0503127 в разделе 2 «Расходы бюджета» лимиты бюджетных обязательств составляют – 8443125,60 рублей. Отклонение составило 992074,40 рублей.

В нарушение п.4 Общих положений «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» годовая отчетность МКДОУ д/с «Светлячок» за 2023 год не пронумерована.

В нарушение п.6 Общих положений «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» вышеуказанного приказа Минфина бухгалтерская отчетность в части формы 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» и форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не подписана руководителем и главным бухгалтером учреждения.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение: Отчет формы по ОКУД 0503127 МКДОУ д/с «Светлячок» за 2023 год на 4 страницах в формате PDF файла, изменения показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 30.12.2023г. формы по ОКУД 0501013 на 5 страницах в формате PDF файла, отчет формы по ОКУД 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» и отчет формы по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» на 13 страницах в формате PDF файла.

Руководитель

проверочной группы

(уполномоченное на проведение

контрольного мероприятия должностное лицо)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник сектора по ВМФК |  |  |  |  |  | Гончаров Н.А. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор МКДОУ д/сад «Светлячок» |  |  |  |  |  | Татаринцева С.Н. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |