

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ  
ИПАТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**П Р И К А З**

от «03» августа 2020г.

№ 77

г. Ипатово

**По основной деятельности**

В соответствии с Планом проведения контрольных мероприятий финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края на 3 квартал 2020 года, с целью проведения плановой проверки муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада №25 пос. Большевик Ипатовского района Ставропольского края за 2019 год

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Специалистам отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края Антоновой Л.А. (руководитель группы) и Сулимовой Л.И. приступить к плановой проверке муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада №25 пос. Большевик Ипатовского района Ставропольского края за 2019 год.
2. Срок проведения проверки с 03.08.2020г. по 14.08.2020г.
3. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель начальника  
финансового управления  
администрации Ипатовского  
городского округа  
Ставропольского края



С.Н. Усик

## Акт плановой проверки

г. Ипатово

14.08.2020г.

На основании приказа финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 03.08.2020г. №77 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада №25 пос. Большевик Ипатовского района Ставропольского края за 2019 год» специалистами отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля Антоновой Л.А. (руководитель группы), Сулимовой Л.И. проведена плановая проверка в отношении:

Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад №25 пос. Большевик Ипатовского района Ставропольского края, ИНН – 2608011786, ЕГРЮЛ- 1092643000010 от 21.11.2011г.

Проверка начата: 03.08.2020г.

Проверка окончена: 14.08.2020г.

Проверяемый период: 2019г.

Цель проверки: осуществление контроля по финансовым операциям, их обоснованностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Официальное наименование Учреждения: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад №25 пос. Большевик Ипатовского района Ставропольского края (далее- Учреждение).

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип учреждения – казенное.

Сокращенное наименование: МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик.

Местонахождение учреждения:

Юридический адрес: 356612, Российская Федерация, Ставропольский край, Ипатовский район, пос. Большевик, ул. Школьная, 13.

Фактический адрес: 356612, Российская Федерация, Ставропольский край, Ипатовский район, пос. Большевик, ул. Школьная, 13.

Данные учреждения в проверяемом периоде:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад №25 «Теремок» пос. Большевик Ипатовского района Ставропольского края, создано в соответствии с постановлением администрации Ипатовского муниципального района Ставропольского края от 27 сентября 2011 г. № 892 «О создании муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада №25 «Теремок» пос. Большевик Ипатовского района Ставропольского края путем изменения типа существующего муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада №25 «Теремок» пос. Большевик Ипатовского района Ставропольского края». Учреждение переименовано в соответствии с постановлением администрации Ипатовского муниципального района

Ставропольского края от 06 марта 2017г. № 110 «О переименовании и внесении изменений в Устав муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада №25 пос. Большевик Ипатовского района Ставропольского края».

Учредителем Учреждения является Ипатовский городской округ Ставропольского края. Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения осуществляет администрация Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – администрация округа) в лице отдела образования администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края, являющегося отраслевым органом и главным распорядителем средств бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – Учредитель).

Собственником имущества Учреждения является Ипатовский городской округ Ставропольского края. Функции и полномочия собственника имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, осуществляет администрация Ипатовского городского округа Ставропольского края в лице отдела имущественных и земельных отношений администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – отдел имущественных и земельных отношений).

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Правовое регулирование деятельности Учреждения осуществляется в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 12 января 1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Ставропольского края, муниципальными нормативными правовыми актами Ипатовского городского округа Ставропольского края, решениями вышестоящих органов, осуществляющих управление в области образования, Уставом.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании бессрочной лицензии министерства образования и молодежной политики Ставропольского края регистрационный номер 5654 от 22.03.2017 г., серия 26Л01 №0001908, согласно которой, Учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам.

Бухгалтерское обслуживание МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик осуществлялось МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Ипатовского района Ставропольского края на основании договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 01.01.2018 г. № 11.

В течение проверяемого периода распорядителями финансовых средств являлись:

- с правом первой подписи: заведующий МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик Т.Ю. Дубограева в 2019 году, временно исполняющий обязанности заведующего МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик Н.В. Зинович с 02.03.2020г. по настоящее время;

- право второй подписи: заместитель директора - главный бухгалтер МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Ипатовского района Ставропольского края Пашенко С.А.

В ходе проверки установлено, что проверка финансово-хозяйственной деятельности в МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик ранее не проводилась.

**1. Объективность и правомерность информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).**

МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик в соответствии с п.6 Приказа Минфина России от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ №86н) обеспечена открытость и доступность следующих документов: сведения о создании учреждения, учредительные документы, в том числе внесенных в них изменений, бюджетные сметы, годовая отчетность и т.д.

**2. Основные показатели деятельности учреждения. Соответствие деятельности учреждения целям, предусмотренным его уставом.**

Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Учреждение обеспечивает получение дошкольного образования, присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от двух месяцев (при наличии условий в Учреждении) до прекращения образовательных отношений.

Основными целями деятельности Учреждения являются образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основными задачами Учреждения являются:

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

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

обеспечение преемственности целей, задач и содержания образования, реализуемых в рамках образовательной дошкольной программы;

создание благоприятных условий развития детей в соответствии с их возрастными и индивидуальными особенностями и склонностями, развития способностей и творческого потенциала каждого ребенка как субъекта

отношений с самим собой, другими детьми, взрослыми и миром;

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

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

обеспечение вариативности и разнообразия содержания Программ и организационных форм дошкольного образования, возможности формирования Программ различной направленности с учетом образовательных потребностей, способностей и состояния здоровья детей.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования;

- присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательную программу дошкольного образования в Учреждении.

Средняя списочная численность детей МК ДООУ д/с №25 пос. Большевик на 01.01.2020 года составила 35 человек в двух группах с 9 и 10,5 часовым пребыванием. За проверяемый период фактическая посещаемость детьми дошкольного учреждения составила 5645 детодней, при плане 8417 детодней или 67,07%.

### **3. Соблюдение установленного порядка утверждения и внесения изменений в бюджетную смету учреждения.**

Согласно нормам статьи 6 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса РФ и Приказом Минфина России от 20.11.2007г. №112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ Минфина России от 20.11.2007г. №112н) бюджетная смета Учреждения составляется, утверждается и ведется в соответствии с приказом отдела образования администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 29.01.2018г. №28 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных образовательных организаций Ипатовского городского округа Ставропольского края» (далее - Порядок № 28).

За проверяемый период изменения показателей бюджетной сметы на 2019г. и плановый период 2020 и 2021 годов вносились девять раз согласно форме, утвержденной Порядком № 28.

В соответствии с п.3.1. Порядка № 28, бюджетная смета Учреждения подписывалась руководителем Учреждения и исполнителем, утверждалась

начальником отдела образования администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края.

На основании предоставленной бюджетной сметы МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик на 2019г. запланировано сметных назначений на обеспечение деятельности Учреждения 4543332,51 руб., исполнение составило 3585318,46 руб. или 78,91%.

**4. Правильность расходования средств на заработную плату. Правильность установления должностных окладов работникам, выплат надбавок к заработной плате в соответствии с действующим законодательством. Правильность расходования средств на премирование и оказание материальной помощи.**

При проведении оценки эффективности системы внутреннего контроля в части оплаты труда, установлено, что Учреждением приняты локальные нормативные акты, регулирующие вопросы оплаты труда. Такими документами являются:

Коллективный договор (зарегистрирован в уведомительном порядке от 26.02.2015г. №22);

Изменения в коллективный договор (зарегистрированы в уведомительном порядке от 25.10.2018г. №100);

Штатное расписание и тарификационные списки на 2019 год с изменениями;

Положение об оплате труда;

Положение о порядке и условиях распределения стимулирующих доплат и надбавок работникам;

Положение о премировании работников.

Проверкой установлено, что система оплаты труда в МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик утверждена Положением об оплате труда работников муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад №25 пос. Большевик Ипатовского района Ставропольского края, которое принято общим собранием трудового коллектива (протокол от 10.02.2015г. №2, внесение изменений в коллективный договор протокол от 15.10.2018г. №1).

К проверке представлены штатные расписания и тарификационные списки на 01.01.2019г. с изменениями на 01.09.2019г. и на 01.10.2019г., которые утверждены приказами директора МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик и согласованы с начальником отдела образования администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края:

- в количестве – 12,60 ставок с месячным фондом оплаты труда 161264,00 руб.;

- в количестве – 12,85 ставок с месячным фондом оплаты труда 166494,00 руб.;

- в количестве – 12,85 ставок с месячным фондом оплаты труда 167446,00 руб. соответственно.

Должностные оклады (оклады) и ставки заработной платы работников Учреждения установлены согласно Разделу 2 Положения об оплате труда

работников учреждения, на основе отнесения занимаемых должностей к профессиональным квалификационным группам.

Заработная плата работников учреждения состоит из:

- должностного оклада, ставок заработной платы;
- выплат компенсационного характера;
- выплат стимулирующего характера.

Начисление заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера производится в соответствии со штатным расписанием и Положением об оплате труда, на основании приказов заведующего МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик.

В ходе проверки установлено, что работникам учреждения по результатам проведения специальной оценки условий труда за работу в условиях труда, превышающих гигиенические нормативы, предусмотрены выплаты от 4% до 12% тарифной ставки (оклада) за работу с вредными или опасными условиями труда: помощнику воспитателя, машинисту по стирке и ремонту одежды (рабочему по стирке и ремонту одежды) и повару.

Согласно данным сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по должности машинист по стирке и ремонту одежды (рабочий по стирке и ремонту одежды) была установлена, но размер был утвержден Положением об оплате труда только в декабре 2019 года. Доплата фактически выплачивалась путем начисления 12% от оклада согласно штатному расписанию и уменьшения доплаты до МРОТ.

Проверкой установлено, что в штатном расписании (тарификационном списке) с 01.09.2019г. изменился размер выплаты стимулирующего характера за стаж непрерывной работы, однако изменения в Коллективный договор (Положение об оплате труда) были внесены в декабре 2019 года. Фактически выплата начислялась согласно штатному расписанию (тарификационному списку).

В ходе проверки установлено, что в 2019 году в связи с экономией фонда оплаты труда производилось премирование педагогических и вспомогательных работников МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик, согласно Положению об оплате труда и протоколу комиссии по распределению стимулирующих выплат, на общую сумму 60135,84 руб. в декабре 2019г. на основании приказа заведующего. Руководителю учреждения премии выплачивались на основании приказов начальника отдела образования администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края на сумму 15801,00 руб. в декабре 2019г.

Графики о предоставлении оплачиваемых трудовых отпусков работникам утверждены заведующим в соответствии с пунктом 1 статьи 123 Трудового кодекса Российской Федерации.

В проверяемом периоде расчет среднего заработка для оплаты отпусков осуществлялся на основании приказов руководителя, в соответствии с нормами Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от

24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Заработная плата работникам учреждения выплачивается в соответствии с разделом 4 Коллективного договора два раза в месяц: за первую половину – 25-го числа текущего месяца, за вторую половину – 10-го числа следующего месяца.

В ходе проверки правильности составления графиков сменности работы сторожей установлено, что в нарушение пункта 4 статьи 103 ТК РФ графики сменности доведены до сведения сторожей менее чем за месяц до введения их в действие.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы сторожей за 2019г. нарушений не установлено.

#### **5. Соблюдение установленного порядка при работе с подотчетными лицами. Правильность расходования средств, выделенных на командировочные расходы.**

В главе 16 Учетной политики МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик определен Порядок учета расчетов с подотчетными лицами. Фактически в 2019г. расчеты с подотчетными лицами не осуществлялись.

#### **6. Обеспечение сохранности и правильности использования товарно-материальных ценностей. Законность списания пришедших в негодность основных средств, оборудования и прочих материальных ценностей. Своевременность и правильность проведения инвентаризаций.**

В соответствии со статьей 11 Федерального закона РФ от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 приказа Минфина от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой отчетности в Учреждении проводилась инвентаризация финансовых активов и обязательств, с оформлением инвентаризационных описей согласно приказу № 28 от 02.09.2019г. по состоянию на 01 октября 2019г. По итогам инвентаризации составлены инвентаризационные описи, недостач и излишков не установлено.

По состоянию на 01.01.2020г. на балансе Учреждения числится объектов основных средств на сумму 4182900,18 руб., что соответствует данным Главной книги.

Проверкой установлено, что в 2019 году объекты основных средств не приобретались и не списывались с балансового учета.

Для индивидуального учёта объектов основных средств в соответствии с п. 54 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными



фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее -Инструкция № 157н) применяется Инвентарная карточка учёта основных средств. Выборочной проверкой установлено, что в инвентарных карточках отражены данные о марке, модели, паспорте и признаки, характеризующие объект, что соответствует п.11 Инструкции 157н, раздела 3 приложения 5 приказа Минфина России от 30.03.2015г. N 52н (ред. от 17.11.2017г.) "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".

Приказом по Учреждению назначено материально- ответственное лицо за сохранность материальных ценностей, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Аналитический учет по счету 010532000 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ф.0504035, записи в которую производятся ежемесячно на основании Накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания ф.ф.№ 0504037,0504038. Списание продуктов питания производится на основании утвержденных Меню-требований на выдачу продуктов питания ф. 0504202. В ходе выборочной проверки списания продуктов (рыба с/м, мясо бройлера, мясо говядины, творог, молоко свежее) за 2019 год установлены следующие нарушения:

- излишне списано:

1) рыба с/м (апрель, июнь, август, октябрь, ноябрь 2019г.) – 0,826 кг. на сумму 137,18 руб.;

2) мясо бройлера (2019г.)– 16,286 кг. на сумму 2683,61 руб.;

3) мясо говядина (2019г.) – 1,532 кг. на сумму 596,19 руб.;

4) творог (январь, март, май, июнь, июль 2019г.) – 631,60 руб.;

5) молоко свежее (январь-август 2019г.) 42,828 л. на сумму 1956,38 руб., всего на сумму 6004,96 руб. которые следует возместить в доход бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края;

- в результате пересчета установлено, что количество списанных рыбы с/м и молока свежего указанного в меню-требованиях не соответствует норме перемноженной на количество довольствующихся, фактически количество продуктов для приготовления блюд заложено меньше, чем положено по норме, что сказалось на качестве предоставляемого питания в детском саду, а именно:

в меню-требовании №5 от 05.04.2019г., утвержденном заведующим, для приготовления молочного супа заложено 200мл. молока на одного ребенка, фактически в этот день было 27 довольствующихся, следовательно требовалось 5,400 л. молока, тогда как фактически списано 3,000 л. молока. В результате вес порции на одного ребенка составил 111мл. вместо 200 мл., аналогично составлено и утверждено меню-требование №17 от 31.05. 2019г.;

в меню-требовании №17 от 26.08.2019г., утвержденном заведующим, для приготовления рыбы заложено 136гр. рыбы с/м на одного ребенка, фактически в этот день было 20 довольствующихся, следовательно, требовалось 2,720 кг. рыбы, тогда как фактически списано 1,022 кг. В результате вес порции на одного ребенка составил 51гр. вместо 70 гр., аналогично составлено и утверждено меню-требование № 16 от 23.09.2019г., где вес порции на одного ребенка составил 40 гр. рыбы вместо 80 гр.;

в меню-требовании №17 от 24.09.2019г., утвержденном заведующим, для приготовления молочной рисовой каши на завтрак заложено 200мл. молока на одного ребенка и чая с молоком на полдник заложено 165 мл. молока на одного ребенка фактически в этот день было 32 довольствующихся, следовательно требовалось 11,680 л. молока, тогда как фактически списано 6,000 л. молока. Аналогично составлено и утверждено меню-требование №18 от 25.09. 2019г., меню-требование №4 от 05.12. 2019г., меню-требование №8 от 11.12. 2019г., меню-требование №18 от 25.12. 2019г. и т.д.;

- в некоторых меню-требованиях имеются неоговоренные исправления.

Приложение

1.

Следует отметить, что должности повара и завхоза, который занимается приемом, отпуском продуктов и составлением меню-требований совмещает один работник Шахсимирзаева Т.В., что свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового контроля.

По состоянию на 01.01.2019г. на балансе Учреждения остатка материальных запасов не числилось, что соответствует данным Главной книги. Приобретено материальных запасов в июле, ноябре и декабре 2019 года на сумму 44054,00 руб. в том числе: унитаз детский- 8892 руб., подушки, полотенца- 8900 руб., чистящие и моющие средства- 12531 руб., посуда, дидактический материал, пособия наглядно-дидактические, стенды гармошка- 8280 руб., посуда- 5451 руб. В соответствии с пунктом 12.6 Учетной политики списание материальных запасов производилось согласно Акту списания материальных запасов (ф.0504230) на сумму 8892 руб. Приобретенные в июле 2019г. чистящие и моющие средства на сумму 12531 руб. в 2019 году не списывались, хотя в процессе деятельности Учреждения расходование таких материальных ценностей как моющие и чистящие средства осуществляется ежедневно.

#### **7. Достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности. Состояние расчетной дисциплины.**

В 2019г. МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик применялась Учетная политика, утвержденная приказом от 25.05.2018г. №17, однако в нарушение пункта 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в Учетную политику не внесены изменения (вступившие в силу с 2019 года федеральные стандарты бухгалтерского учета), утвержденные приказами Минфина РФ от 30.12.2017г. №278н, №274н, №275н, от 27.02.2018г. №32н.

Бюджетный учет с 2019 года осуществляется с использованием автоматизированной информационной системы «1С:Бухгалтерия 8», «1С: Зарплата и кадры».

Проверкой соответствия бюджетного учета требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н, плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н и Учетной политики установлено, что:

- при осуществлении учета основных средств, находящихся в эксплуатации на забалансом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» с июля 2019 г. применяется дополнительный счет 21.34, который не прописан в Учетной политике Учреждения, что является нарушением пункта 1 Инструкции 157н.

Согласно представленному к проверке Журналу боя посуды установлено, что в нем зарегистрированы факты боя посуды в феврале, апреле, мае, июле и декабре 2019г., а именно тарелки – 20 шт., кружка чайная – 30 шт., чайная пара - 37 шт., тарелка глубокая- 15 шт., тарелка мелкая- 20 шт. Фактически битая посуда, отраженная в Журнале боя посуды была списана в декабре 2019г. В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) на 01.10.2019г. в графе фактическое наличие отражено тоже количество, что и по данным бухгалтерского учета, тогда как битой посуды (с февраля по декабрь 2019г.) уже не было в наличии, что ставит под сомнение проведение инвентаризации и является нарушением пункта 3.17 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а также нарушением пункта 114 Инструкции 157н.

Согласно постановления администрации Ипатовского муниципального района Ставропольского края от 30 ноября 2016г. №483 «О внесении изменений в постановление администрации Ипатовского муниципального района Ставропольского края от 21.08.2013 г. №697 «Об установлении родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Ипатовского муниципального района Ставропольского края» (далее - Постановление №483) размер платы составляет в группах с 9-10,5- часовым пребыванием - 1154 рубля в месяц на одного ребенка, а для родителей (законных представителей), имеющих трех и более несовершеннолетних детей - 577 рублей. За 2019 год получено доходов от родителей на содержание детей в учреждении в сумме 315049,38 руб.

Расчеты по учету сумм доходов от родителей на содержание детей в учреждении учитывается на счете 020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг». Расчеты по родительской плате ведутся в Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях на основании Табелей учета посещаемости детей ф. 0504608. Остаток задолженности в Ведомости по расчетам с родителями за

содержание детей в детских дошкольных учреждениях по состоянию на 01.01.2020г. за 2019 год составил:

- за родителями – 88679,40 руб., в т.ч. по выбывшим детям – 40290,50 руб.;

- за учреждением – 3663,27 руб., в т.ч. по выбывшим детям – 2313,81 руб.

Проверкой установлено, что кредиторская задолженность МК ДООУ д/с №25 пос. Большевик по состоянию на 01.01.2020 года составила в сумме 6219,47 руб. (компенсация части родительской платы).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. по страховым взносам и налогу на имущество составила 1660,78 руб.

#### **8. Использование имущества Ипатовского городского округа Ставропольского края, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления.**

Имущество МК ДООУ д/с №25 пос. Большевик является муниципальной собственностью Ипатовского городского округа Ставропольского края и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

На момент проверки Учреждение имеет объекты недвижимости:

- здание детского сада пос. Большевик, ул. Школьная, 13 балансовой стоимостью 3421419,00 руб., на здание оформлено свидетельство о государственной регистрации права;

- земельный участок расположенный по адресу пос. Большевик, ул. Школьная, 13, который отнесен на баланс по кадастровой стоимости на сумму 319737,65 руб., по счету 010311000 «Земля- недвижимое имущество учреждения», на земельный участок оформлено свидетельство о государственной регистрации права.

#### **9. Соблюдение стандартов бухгалтерского учета в 2019 году, согласно действующему законодательству.**

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов учета в Учреждении в 2019 году ошибки прошлых отчетных периодов отражались в текущем году исправительными записями по счету 040128000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному».

#### **В результате проведенных контрольных мероприятий за 2019г. установлены следующие нарушения:**

- по данным сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по должности рабочий по стирке и ремонту одежды не установлена, но фактически выплачивалась, путем начисления 12% от оклада и уменьшения доплаты до МРОТ;

- в штатном расписании (тарификационном списке) с 01.09.2019г. изменился размер выплаты стимулирующего характера за стаж непрерывной работы, однако изменения в Коллективный договор (Положение об оплате труда) были внесены в декабре 2019 года. Фактически выплата начислялась согласно штатному расписанию (тарификационному списку);

- пункта 4 статьи 103 ТК РФ графики сменности доведены до сведения сторожей менее чем за месяц до введения их в действие;

- списание продуктов питания сверх нормы:

1) рыба с/м (апрель, июнь, август, октябрь, ноябрь 2019г.) – 0,826 кг. на сумму 137,18 руб.;

2) мясо бройлера (2019г.)– 16,286 кг. на сумму 2683,61 руб.;

3) мясо говядина (2019г.) – 1,532 кг. на сумму 596,19 руб.;

4) творог (январь, март, май, июнь, июль 2019г.) – 631,60 руб.;

5) молоко свежее (январь-август 2019г.) 42,828 л. на сумму 1956,38 руб., всего на сумму 6004,96 руб. которые следует возместить в доход бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края;

- в результате пересчета установлено, что количество списанных рыбы с/м и молока свежего указанного в меню-требованиях не соответствует норме перемноженной на количество довольствующихся, фактически количество продуктов для приготовления блюд заложено меньше, чем положено по норме, что сказалось на качестве предоставляемого питания в детском саду;

- должности повара и завхоза, который занимается приемом и отпуском продуктов и составлением меню-требований совмещает один работник Шахсмирзаева Т.В., что свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового контроля;

- в некоторых меню-требованиях имеются неоговоренные исправления;

- приобретенные в июле 2019г. чистящие и моющие средства на сумму 12531 руб. в 2019 году не списывались, хотя в процессе деятельности Учреждения использование таких материальных ценностей как моющие и чистящие средства осуществляется ежедневно;

- пункта 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в Учетную политику не внесены изменения (вступившие в силу с 2019 года федеральные стандарты бухгалтерского учета), утвержденные приказами Минфина РФ от 30.12.2017г. №278н, №274н, №275н, от 27.02.2018г. №32н;

- при осуществлении учета основных средств, находящихся в эксплуатации на забалансом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» применяется дополнительный счет 21.34, который не прописан в Учетной политике Учреждения, что является нарушением пункта 1 Инструкции 157н;

- в Журнале боя посуды зарегистрированы факты боя посуды в феврале, апреле, мае, июле и декабре 2019г., а именно тарелки – 20 шт., кружка чайная – 30 шт., чайная пара - 37 шт., тарелка глубокая- 15 шт., тарелка мелкая- 20 шт. Фактически битая посуда, отраженная в Журнале боя посуды была списана в декабре 2019г. В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) на 01.10.2019г. в графе фактическое наличие отражено тоже количество, что и по данным бухгалтерского учета, тогда как битой посуды (с февраля по июль

2019г.) уже не было в наличии, что ставит под сомнение проведение инвентаризации и является нарушением пункта 3.17 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а также нарушением пункта 114 Инструкции 157н;

- задолженность за присмотр и уход за детьми по состоянию на 01.01.2020г. за 2019 год составила:

- за родителями – 88679,40 руб., в т.ч. по выбывшим детям – 40290,50 руб.;


- за учреждением – 3663,27 руб., в т.ч. по выбывшим детям – 2313,81 руб.

Акт проверки составлен на 13 листах.

Главный специалист отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (руководитель группы)

 Л.А. Антонова


Ведущий специалист отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края

 Л.И. Сулимова

Врио заведующего МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик

 Н.В. Зинович

Заместитель директора - главный бухгалтер МКУ «МЦБ» Ипатовского района Ставропольского края

 С.А. Пащенко



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ ИПАТОВСКОГО  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Ленина ул., д.116, г. Ипатово, 356630  
Телефон: (86542)5-66-01, Факс: (86542)5-66-06  
ОГРН 1172651027570, ОКПО 22551396  
ИНН/КПП 2608012363/260801001

Временно исполняющему  
обязанности заведующего  
муниципального  
казенного дошкольного  
образовательного учреждения  
детского сада №25 пос. Большевик  
Ипатовского района  
Ставропольского края  
Н.В. Зинович

На № 18.08.2020г. от № 01-21/524

**Представление**

о выявленных нарушениях бюджетного законодательства РФ и иных  
нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

18.08.2020г.

г. Ипатово

По результатам контрольного мероприятия, проведенного специалистами финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края, на основании приказа финансового управления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 03.08.2020г. №77 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада №25 пос. Большевик Ипатовского района Ставропольского края за 2019 год» были установлены следующие нарушения:

- по данным сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по должности машинист по стирке и ремонту одежды (рабочий по стирке и ремонту одежды) была установлена, но размер был утвержден Положением об оплате труда только в декабре 2019 года. Доплата фактически выплачивалась путем начисления 12% от оклада согласно штатному расписанию и уменьшения доплаты до МРОТ;

- в штатном расписании (тарификационном списке) с 01.09.2019г. изменился размер выплаты стимулирующего характера за стаж непрерывной работы, однако изменения в Коллективный договор (Положение об оплате труда) были внесены в декабре 2019 года. Фактически выплата начислялась согласно штатному расписанию (тарификационному списку);

- графики в течение проверяемого периода составлены с нарушением, а именно в нарушение пункта 4 статьи 103 ТК РФ графики сменности доведены до сведения сторожей менее чем за месяц до введения их в действие;

- списание продуктов питания сверх нормы:

- 1) рыба с/м (апрель, июнь, август, октябрь, ноябрь 2019г.) – 0,826 кг. на сумму 137,18 руб.;
- 2) мясо бройлера (2019г.) – 16,286 кг. на сумму 2683,61 руб.;
- 3) мясо говядина (2019г.) – 1,532 кг. на сумму 596,19 руб.;



4) творог (январь, март, май, июнь, июль 2019г.) – 631,60 руб.;

5) молоко свежее (январь-август 2019г.) 42,828 л. на сумму 1956,38 руб., всего на сумму 6004,96 руб. которые следует возместить в доход бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края;

- в результате пересчета установлено, что количество списанных рыбы с/м и молока свежего указанного в меню-требованиях не соответствует норме перемноженной на количество довольствующихся, фактически количество продуктов для приготовления блюд заложено меньше, чем положено по норме, что сказалось на качестве предоставляемого питания в детском саду;

- должности повара и завхоза, который занимается приемом и отпуском продуктов и составлением меню-требований совмещает один работник Шахсимирзаева Т.В., что свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового контроля;

- в некоторых меню-требованиях имеются неоговоренные исправления;

- приобретенные в июле 2019г. чистящие и моющие средства на сумму 12531 руб. в 2019 году не списывались, хотя в процессе деятельности Учреждения использование таких материальных ценностей как моющие и чистящие средства осуществляется ежедневно;

- пункта 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в Учетную политику не внесены изменения (вступившие в силу с 2019 года федеральные стандарты бухгалтерского учета), утвержденные приказами Минфина РФ от 30.12.2017г. №278н, №274н, №275н, от 27.02.2018г. №32н;

- при осуществлении учета основных средств, находящихся в эксплуатации на забалансом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» применяется дополнительный счет 21.34, который не прописан в Учетной политике Учреждения, что является нарушением пункта 1 Инструкции 157н;

- в Журнале боя посуды зарегистрированы факты боя посуды в феврале, апреле, мае, июле и декабре 2019г., а именно тарелки – 20 шт., кружка чайная – 30 шт., чайная пара - 37 шт., тарелка глубокая- 15 шт., тарелка мелкая- 20 шт. Фактически битая посуда, отраженная в Журнале боя посуды была списана в декабре 2019г. В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) на 01.10.2019г. в графе фактическое наличие отражено тоже количество, что и по данным бухгалтерского учета, тогда как битой посуды (с февраля по июль 2019г.) уже не было в наличии, что ставит под сомнение проведение инвентаризации и является нарушением пункта 3.17 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а также нарушением пункта 114 Инструкции 157н;

- задолженность за присмотр и уход за детьми по состоянию на 01.01.2020г. за 2019 год составила:

- за родителями – 88679,40 руб., в т.ч. по выбывшим детям – 40290,50 руб.;

- за учреждением – 3663,27 руб., в т.ч. по выбывшим детям – 2313,81 руб.

Для устранения выявленных нарушений на основании ч. 2 ст. 269.2, ч. 2 ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, п.7 «Порядка осуществления контроля в сфере бюджетных правоотношений органом внутреннего муниципального финансового контроля», утвержденного Постановлением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 17.10.2018г. №1306, устанавливаются следующие требования:

- 1) Производить работникам Учреждения доплату за вредность с учетом результатов специальной оценки условий труда;
- 2) При изменении размера выплат стимулирующего характера, своевременно вносить изменения в приложение к Коллективному договору (Положение об оплате труда);
- 3) Возместить в доход бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края 6004,96 руб., сумму необоснованно списанных продуктов питания (мясо бройлера, мясо говядины, творог, молоко свежее и с/м рыба);
- 4) Во избежание предоставления неполноценного питания детей в Учреждении, соблюдать нормы расхода продуктов питания, утвержденных в Примерном десятидневном меню;
- 5) При заполнении меню-требований на выдачу продуктов питания разборчиво писать наименование приготовленных блюд, исключая неоговоренные исправления;
- 6) Разграничить обязанности повара и завхоза в целях осуществления внутреннего финансового контроля;
- 7) Привести в соответствие с федеральными стандартами бухгалтерского учета Учетную политику;
- 8) Списание материальных запасов (посуды, чистящих и моющих средств) производить своевременно, по мере выбытия;
- 9) Инвентаризацию объектов основных средств и материальных запасов, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах проводить строго в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств";
- 10) Привести в соответствие Учетную политику и учет на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в части применения дополнительного счета 21.34;
- 11) Незамедлительно принять меры по погашению задолженности по родительской плате за присмотр и уход за детьми за 2019 год;
- 12) Определить меры дисциплинарной, материальной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения финансово-бюджетной дисциплины.

Представление должно быть рассмотрено в срок до 18.09.2020г.

Информацию об исполнении настоящего представления представить в финансовое управление администрации Ипатовского городского округа

Ставропольского края с приложением подтверждающих выполнение требований по устранению нарушений документов, в срок до 18.09.2020г.

Невыполнение в установленный срок законного представления органа муниципального финансового контроля содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 20 статьи 19.5 КоАП.

Начальник финансового управления  
администрации Ипатовского  
городского округа  
Ставропольского края



Л.Г. Домовцова

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ  
ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ  
ДЕТСКИЙ САД № 25 пос. Большевик  
Ипатовского района Ставропольского края  
(МК ДОУ д/с № 25 пос. Большевик)  
356612, Российская Федерация, Ставропольский  
край, Ипатовский район, пос. Большевик,  
ул. Школьная, д.13  
Тел. 8(86542)34-1-92,  
17.09.2020г. №84**

Начальнику финансового управления  
администрации Ипатовского  
городского округа  
Ставропольского края  
Домовцовой Л.Г.  
Врио заведующего МК ДОУ д/с №25  
пос. Большевик  
Зинович Н.В.

Информация МК ДОУ д/с № 25 пос. Большевик о принятых мерах по  
исполнению Представления № 01-21/524 от 18.08.2020 г.

Согласно Представлению Финансового управления администрации Ипатовского  
городского округа № 01-21/524 от 18.08.2020 г. в учреждении приняты  
следующие меры:

1. Изменения в Положения об оплате труда по данным сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда будут вноситься своевременно.
2. При изменении размера выплат стимулирующего характера изменения в приложения к Коллективному договору (Положение об оплате труда) будут вноситься своевременно.
3. В доход бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края сумма 6004,96 рублей за необоснованное списание продуктов питания будет возмещена 14.09.2020г. и 25.09.2020г. (Приложение 1. Чек – ордер об оплате от 14.09.2020г.)
4. Заведующему хозяйством Шкиря Р.А. во избежание предоставления неполноценного питания детей в МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик соблюдать нормы расхода продуктов питания, утверждённых Примерным десятидневным меню.
5. Заведующему хозяйством Шкиря Р.А. даны рекомендации при заполнении меню-требований на выдачу продуктов питания разборчиво писать наименование приготовленных блюд, исключая неоговоренные исправления.
6. В целях осуществления внутреннего финансового контроля разграничены обязанности повара и завхоза. (Приложение 2. Приказ от 27.08.2020г. №45 Приказ от 27.08.2020г. №46)
7. Учётная политика приведена в соответствие с федеральными стандартами бухгалтерского учёта.
8. Заведующему хозяйством Шкиря Р.А., рекомендовано своевременно, производить списание материальных запасов (посуды, чистящих и моющих средств) по мере их выбытия. Взято под строгий контроль

ФУ АИГО СК

18 СЕН 2020

Р/У № 01-21/1557

своевременное списание материальных ценностей, недопущение их накопление.

9. Заведующему хозяйством Шкиря Р.А. рекомендовано инвентаризацию объектов основных средств и материальных запасов, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах проводить строго в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
10. Приведены в соответствие Учётная политика и учёт на забалансовом счёте 21 «Основные средства в эксплуатации» в части применения дополнительного счёта 21.34.
11. По состоянию на 18.09.2020г. задолженность по родительской плате за присмотр и уход за детьми за 2019 год составляет 42 102,16 рублей. Приняты меры по погашению задолженности по родительской плате за присмотр и уход за детьми за 2019 год:

– На открытом судебном заседании от 05 марта 2020г. определено взыскать в пользу МК ДОУ д/с №25 пос. Большевик задолженность по родительской плате, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми с Чаловой В.С. в размере 27 394,44 руб., с Фатеева В.В. в размере 14 707,72 руб. (Приложение 3. Исполнительный лист серия ВС № 093542772 от 05.03.2020 г., серия ВС № 093542769 от 05.03.2020 г.)

– Управлением Федеральной службы судебных приставов по Ставропольскому краю Ипатовским районным отделением судебных приставов возбуждены исполнительные производства № 41982/20/26015-ИП в отношении Фатеева В.В. и № 42003/20/26015-ИП в отношении Чаловой В.С. (Приложение 4. Постановление о возбуждении исполнительного производства от 29.07.2020г., Постановление о возбуждении исполнительного производства от 05.08.2020г.,)

12. Определить меры дисциплинарной, материальной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения финансово-бюджетной дисциплины не представляется возможным, так как материально ответственное лицо уволено по собственному желанию.

Врио заведующего МК ДОУ  
пос. Большевик



Зинович Н.В.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

**СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП**

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575890

Владелец Зинович Наталья Викторовна

Действителен с 30.03.2021 по 30.03.2022