

**Акт встречной проверки в
муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении
«Детский сад № 72 «Аленушка» комбинированного вида г. Улан-Удэ»
(сокращенное наименование – МБДОУ «Детский сад № 72 «Аленушка»)**

г. Улан-Удэ

28.10.2024

Встречная проверка проведена в соответствии с пунктом 46 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235, на основании приказа МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ» от 09.10.2024 №93 в рамках выездной проверки в муниципальном казенном учреждении «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ».

Тема контрольного мероприятия: Проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа «Город Улан-Удэ» бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяемый период: с 01 января 2023 по 31 июля 2024.

Встречная проверка проведена главным специалистом отдела контроля в финансово-бюджетной сфере Управления финансового контроля Комитета по финансам Администрации г. Улан-Удэ Тобоевой Ларисой Геннадьевной.

Срок проведения встречной проверки, не включая периоды его приостановления, составил 10 рабочих дней с «11» октября по «24» октября 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №72 «Аленушка» комбинированного вида г. Улан-Удэ» (далее Учреждение).

ИНН 0326038296, ОГРН 1060326047209, код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 813J0210.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 670034, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Пестеля, д.37А, телефон 8 (3012) 44-65-10.

Учредителем Учреждения является МКУ «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ» (далее Комитет).

Юридический и фактический адрес: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Советская, 23, телефон 8(3012) 21-16-48.

Казначейский счет: 03234643817010000200 в отделении Национального Банка Республики Бурятия (лицевые счета 101.02.354.3, 101.02.354.4 открыты в МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ»).

Учреждением заключен договор с Централизованной бухгалтерией Комитета по образованию (далее ЦБ Комитета) от 01.09.2020 б/н на ведение бухгалтерского, бюджетного, налогового учета и отчетности.

За проверяемый период право первой подписи принадлежало: заведующему

Учреждения Сагаковой Е.В., начальнику ЦБ Комитета Самбуевой Д.Г.; право второй подписи - главному бухгалтеру ЦБ Комитета Снегиревой Е.В.

Объем проверенных средств выборочным способом составил 33 893 466,98 руб., в т.ч. за 2023г.- 21 222 326,37 руб., за январь- июль 2024 г. – 12 671 140,61 руб.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Проверка исполнения показателей и представленных отчетов о выполнении муниципального задания

В соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденным Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 № 597 (далее Постановление № 597), Комитетом заключены с Учреждением соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2023 год от 09.01.2023 №48-1-33 (с учетом изменений от 31.03.2023 №1, 30.06.2023 №2, 30.09.2023 №3, 29.12.2023 №4) на сумму 28 818 255,12 руб.; на 2024 год от 09.01.2024 № 48-1-33 (с учетом изменений от 29.03.2024 №1, 30.06.2024 №2) на сумму 31 578 115,90 руб.

Перечисление субсидий на исполнение муниципального задания и субсидий на иные цели осуществляется на лицевые счета, открытые Учреждению в Комитете по финансам Администрации г. Улан-Удэ, в соответствии с Графиками перечисления субсидий.

Муниципальное задание Учреждения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждено 30.12.2022 Председателем Комитета. В течение 2023 года внесены изменения и сформированы новые муниципальные задания от 13.04.2023, 25.05.2023, 20.09.2023, 17.10.2023 и 11.12.2023.

Муниципальное задание Учреждения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждено 29.12.2023 Председателем Комитета.

Отчеты о выполнении муниципального задания от 22.11.2023, 17.01.2024 представлены в Комитет своевременно.

В соответствии с муниципальным заданием Учреждение предоставляет услуги: реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования; присмотр и уход за детьми.

Потребителями услуг являются физические лица.

Исполнение показателей, характеризующих объем и качество услуги по данным отчета за 2023г., представлено в таблице:

Таблица

Категория потребителей муниципальной услуги	Наименование показателя муниципальной услуги	Утверждено в муниципальном	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение, %
---	--	----------------------------	----------------------------	--------------------------

		задании на отчетную дату		
<i>I. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования</i>				
Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов, группа сокращенного дня, от 3 до 8 лет	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категорию, %	75	69	10
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством услуг, %	90	97	
	3. Число обучающихся, человек	252	252	
Дети-инвалиды, группа сокращенного дня, от 3 до 8 лет	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категорию, %	75	69	10
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством услуг, %	90	97	
	3. Число обучающихся, человек	2	2	
Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ), группа сокращенного дня, от 3 до 8 лет, адаптированная программа	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категорию, %	95	100	10
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством услуг, %	95	100	
	3. Число обучающихся, человек	19	19	
Обучающиеся за исключением обучающихся с ОВЗ и детей инвалидов, группа сокращенного дня, от 1 до 3 лет	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категорию, %	75	69	10
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством услуг, %	90	97	
	3. Число обучающихся, человек	46	46	
Дети-инвалиды, группа сокращенного дня, от 3 до 8 лет, адаптированная программа	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категорию, %	95	100	10
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством услуг, %	95	100	
	3. Число обучающихся, человек	9	9	
Обучающиеся за исключением обучающихся с ОВЗ и детей инвалидов, группа кратковременного пребывания, от 1 до 3 лет	1. Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категорию, %	75	69	10
	2. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством услуг, %	90	97	
	3. Число обучающихся, человек	2	2	
<i>II. Присмотр и уход</i>				
Физические лица, за исключением льготных категорий, группа сокращенного дня, от 3 до 8 лет	1. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством услуг, %	90	97	10
	2. Число обучающихся, человек	271	271	
Дети-инвалиды, группа сокращенного дня, от 3 до 8 лет	1. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством услуг, %	90	97	10
	2. Число обучающихся, человек	11	11	
Физические лица, за исключением льготных категорий, группа	1. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством услуг, %	90	97	10

сокращенного дня, от 1 до 3 лет	2. Число обучающихся, человек	46	46	
Физические лица, за исключением льготных категорий, группа кратковременного пребывания, от 1 до 3 лет	1. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством услуг, %	90	97	10
	2. Число обучающихся, человек	2	2	

На проверку представлены следующие документы:

- соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2023 №48-1-33; от 09.01.2024 №48-1-33;
- дополнительные соглашения от 31.03.2023 №1, 30.06.2023 №2, 30.09.2023 №3, 29.12.2023 №4; на 2024 год - от 29.03.2024 №1, 30.06.2024 №2;
- муниципальные задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 30.12.2022, 13.04.2023, 25.05.2023, 20.09.2023, 17.10.2023 и 11.12.2023;
- муниципальное задание на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 29.12.2023;
- отчеты о выполнении муниципального задания от 24.11.2023 и 23.01.2024;
- статистический отчет «Сведения о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми» (форма №85-К);
- штатные расписания Учреждения;
- приказы Министерства образования и науки Республики Бурятия «Об установлении первой и высшей категорий педагогическим работникам организаций в Республике Бурятия, осуществляющих образовательную деятельность», выписки из приказов Учреждения;
- приказы Учреждения о зачислении и выбытии воспитанников;
- копии заключений медико-социальной экспертизы детей-инвалидов; заключений республиканской психолого-медико-педагогической комиссии о создании специальных условий для получения образования обучающемуся с ограниченными возможностями здоровья, инвалидностью;
- результаты проведенного анкетирования родителей на предмет удовлетворенности качеством предоставляемых услуг;
- табель учета посещаемости детей детского сада.

Проверкой исполнения показателей, предусмотренных муниципальным заданием на 2023 год, отчетов о его исполнении установлено, что все показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги исполнены в полном объеме с учетом допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги.

Проверка представленных отчетов об использовании субсидий на иные цели. Выборочная проверка расходов, произведенных за счет субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» на иные цели, утвержденным Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 № 296 между Комитетом и Учреждением заключены соглашения о предоставлении из бюджета г. Улан-Удэ субсидий на иные цели на 2023 год на сумму 1 275 413,06 руб., в том числе:

- соглашение от 27.03.2023 №7-1-273 на сумму 480 000,00 руб. на установку, монтаж (расширение) охранной, пожарной сигнализации, системы автоматического пожаротушения, системы вентиляции, отопления, водоснабжения, водоотведения, электроснабжения, локальных очистных сооружений, локально-вычислительной сети, системы видеонаблюдения, контроля доступа и иных аналогичных систем, включая работы по модернизации указанных систем, за исключением их ежегодного технического обслуживания;

- соглашение от 17.04.2023 №1-1-72 на сумму 200 000,00 руб. на капитальный ремонт имущества, находящегося в муниципальной собственности или переданного в безвозмездное пользование муниципальному учреждению, на организацию благоустройства территории муниципального учреждения;

- соглашение от 29.05.2023 №1-1-474 на сумму 300 000,00 руб. на капитальный ремонт имущества, находящегося в муниципальной собственности или переданного в безвозмездное пользование муниципальному учреждению, на организацию благоустройства территории муниципального учреждения;

- соглашение от 19.09.2023 №55-1-671 на сумму 25 897,00 руб. на обеспечение муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций педагогическими работниками;

- соглашение от 15.12.2023 №68-1-910 на сумму 69 516,06 руб. на погашение кредиторской задолженности;

- соглашение от 19.12.2023 №9-1-1080 на сумму 200 000,00 руб. на приобретение и (или) монтаж имущества (за исключением объектов недвижимости) и (или) материальных запасов для осуществления основных видов деятельности учреждений, предусмотренных учредительными документами, не включаемых в субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

На 2024 год заключены соглашения о предоставлении из бюджета г. Улан-Удэ субсидий муниципальному учреждению на иные цели на сумму 350 000,00 руб., в том числе:

- соглашение от 26.04.2024 №1-1-376 на сумму 350 000,00 руб. на капитальный ремонт имущества, находящегося в муниципальной собственности или переданного в безвозмездное пользование муниципальному учреждению, на организацию благоустройства территории муниципального учреждения.

В соответствии с заключенными соглашениями и отчетом об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за счет субсидий на иные цели (ф. 0503737) произведены расходы:

- в 2023 году на сумму 1 275 413,06 руб., в том числе: закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) – 500 000,00 руб., прочая закупка товаров, работ и услуг – 775 413,06 руб.
- в 2024 году (с 01.01.2024 по 31.07.2024) расходов за счет субсидий на иные цели не было.

Выборочной проверкой расходов, произведенных за счет субсидий на иные цели, выделенных в 2023-2024 гг., установлено:

По соглашению от 27.03.2023 №7-1-273 на сумму 480 000,00 руб. заключены договоры:

- с ООО «Рубеж» № 3023.001304 от 16.06.2023 на выполнение монтажа системы оповещения и управления эвакуацией при пожаре и иных аналогичных систем (АТЗ) на сумму 398 000,00 руб. Оплата произведена платежным поручением №3405 от 17.08.2023. Согласно справке о стоимости выполненных работ по форме КС-3 и акту о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 14.07.2023 №1 на сумму 398 000,00 руб. работы выполнены в установленный срок и приняты Учреждением с участием специалистов МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная группа». Локальный сметный расчет составлен специалистом МУ «Улан-Удэстройзаказчик»;

- с ООО «Корто-А» № 1 от 14.08.2023 на выполнение работ по дооборудованию системы оповещения и управления эвакуацией на сумму 82 000,00 руб. Оплата произведена платежным поручением №4326 от 26.09.2023. Согласно справке о стоимости выполненных работ по форме КС-3 и акту о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 07.09.2023 №1 на сумму 82 000,00 руб. работы выполнены в установленный срок и приняты Учреждением с участием специалистов МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная группа». Локальный сметный расчет составлен специалистом МУ «Улан-Удэстройзаказчик». Произведен осмотр фактического наличия имущества, нарушений не установлено.

По соглашениям от 17.04.2023 №1-1-72 на сумму 200 000,00 руб. и от 29.05.2023 №1-1-474 на сумму 300 000,00 руб. заключен договор с ООО «ГРИНЛЭНД» от 17.07.2023 №1 по выполнению работ по капитальному ремонту входной группы (расширение проема) на сумму 500 000,00 руб. Оплата произведена платежными поручениями №4496, 4497 от 05.09.2023 на сумму 500 000,00 руб. Согласно справке о стоимости выполненных работ по форме КС-3 и акту о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 17.08.2023 №1 на сумму 500 000,00 руб. работы выполнены в установленный срок и приняты Учреждением с участием специалистов МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная группа». Локальный сметный расчет составлен специалистом МУ «Улан-Удэстройзаказчик». Выборочной проверкой объемов выполненных работ нарушений не установлено (см. Акт обмера от 15.10.2024);

По соглашению от 19.09.2023 №55-1-671 на сумму 25 897,00 руб. заключен договор с государственным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования РБ «Бурятский республиканский институт образовательной политики» от 16.10.2023 по оказанию образовательной услуги по обучению слушателей по программе

профессиональной переподготовки «Педагогика и методика дошкольного образования» на сумму 25 897,00 руб. Срок начала обучения 07.11.2023, срок окончания – 12.07.2024. Оплата произведена платежными поручениями №4948, 4950 от 08.12.2023. Согласно акту приемки оказанных услуг от 12.07.2024 образовательные услуги оказаны в полном объеме.

По соглашению от 15.12.2023 №68-1-910 на сумму 69 516,06 руб. произведена оплата кредиторской задолженности перед МУП «Водоканал» за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения и платы за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод за 3, 4 квартал 2020 года; 2021 г.; 1 квартал 2022 года на сумму 69 516,06 руб. Акт сверки и счета, подтверждающие кредиторскую задолженность, представлены.

По соглашению от 19.12.2023 №9-1-1080 на сумму 200 000,00 руб. заключен договор с ИП Зырянова О.Ю. на поставку мягкого инвентаря. Оплата произведена платежным поручением №9265 от 27.12.2023. Согласно счет-фактуры от 21.12.2023 №56 тюль и шторы поставлены и своевременно оприходованы. В период контрольного мероприятия проведен осмотр, фактическое наличие ценностей подтверждено.

По соглашению от 26.04.2024 №1-1-376 на сумму 350 000,00 руб. средства субсидии за проверяемый период не использованы.

Субсидии использованы в соответствии с целями и условиями предоставления. Отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидий и отчеты о расходах, представлены своевременно.

В соответствии с заключенным соглашением и Отчетом об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (ф. 0503737) произведены расходы:

- в 2023 году на сумму 29 042 196,06 руб., (с учетом остатка средств 2022 года в сумме 201 646,97 руб.), в том числе: оплата труда и страховые взносы – 25 180 155,00 руб., закупка товаров, работ и услуг – 1 795 777,56 руб., закупка энергетических ресурсов – 1 616 864,53 руб., оплата налога на имущество организаций и земельного налога – 247 752,00 руб.; остаток средств субсидии на 01.01.2024 составил 179 353,00 руб.

- в 2024 году (с 01.01.2024 по 31.07.2024) на сумму 18 101 629,44 руб., в том числе: оплата труда и страховые взносы – 15 733 472,93 руб., закупка товаров, работ и услуг – 947 056,01 руб., закупка энергетических ресурсов – 1 236 555,50 руб., оплата налога на имущество организаций и земельного налога – 184 545,00 руб.

Начисление и выплата заработной платы за проверяемый период производилась на основании утвержденных штатных расписаний и тарификации, табелей учета рабочего времени.

Назначение стимулирующих выплат работникам осуществляется на основании оценочных листов, протоколов, рассмотрение и утверждение количества баллов производится с учетом выполнения критериев (индикаторов).

Назначение стимулирующих выплат заведующему Учреждения ежемесячно осуществляется Учредителем.

Проверкой использования средств бюджета на оплату труда, установлено, что расходование фондов оплаты труда проводилось в пределах выделенных лимитов.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале расчетов №6 по счету 30211 «Расчеты по заработной плате». Журнал операций №6 «Операции расчетов по оплате труда» по заработной плате ведется на основании расчетной ведомости с отражением операций по оплате труда с приложением оправдательных документов. Данные Журнала операций расчетов по оплате труда соответствуют данным Главной книги. Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы за 4 квартал 2023 года нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности оприходования и списания основных средств и материальных запасов установлено, что ведение учета осуществляется в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н - учитываются по счетам 101.00 «Основные средства» и 105.00 «Материальные запасы».

Данные о поступлении нефинансовых активов по первичным документам соответствуют данным оборотных ведомостей, имущество, приобретенное за счет средств субсидий, оприходовано на соответствующие счета бухгалтерского учета. списание основных средств и материальных запасов производится постоянно действующей комиссией, назначенной приказом Учреждения на основании актов списания, ведомостей выдачи материальных ценностей, актов установки, утвержденных заведующей Учреждения.

Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары и услуги осуществлялись на основании договоров, счетов-фактур и накладных, актов выполненных работ, оказанных услуг.

Информация о результатах контрольного мероприятия:


Проверкой исполнения показателей и представленных отчетов о выполнении муниципального задания за 2023 год нарушений не установлено.

Проверкой представленных отчетов об использовании субсидий на иные цели, выборочной проверкой расходов, произведенных за счет субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период нарушений не установлено.

Приложения:
- Приложение №1: акт обмера от 15.10.2024;

Главный специалист ОКФБС
(должность)

28.10.2024
(дата)


(подпись)

Тобоева Л.Г.
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил: _____

Указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия

**Акт
контрольного обмера**

г. Улан-Удэ

«15» октября 2024г.

Нами, комиссией в составе:

- главного специалиста Управления финансового контроля МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ» Тобоевой Ларисы Геннадьевны;
- заместителя заведующего по административно-хозяйственной части Ступаковой Елены Геннадьевны

составлен настоящий акт о том, что в рамках проведения встречной проверки использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 72 «Аленушка» комбинированного вида г. Улан-Удэ», произведены контрольные обмеры фактически выполненных работ по договору с ООО «ГРИНЛЭНД» от 17.07.2023 (капитальный ремонт входной группы) на сумму 500 000,00 руб. (справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 от 17.08.2023):

№ № п/ п	Наименование (виды) работ	Единица измерени я	Количес тво по КС-2	Фактическое количество	Отклонение
1	2	3	4	5	6
1	Дверь КП-45, 1770*2400	изд.	1	1	-
2	Дверь КП-45, 1240*2400	изд.	1	1	-
3	Дверь КП-45, 1450*1990	изд.	1	1	-
4	Дверь КП-74, 1450*2050	изд.	1	1	-

При контрольном обмере объемов работ в соответствии с Актом о приемке выполненных работ КС-2 от 17.08.2023 отклонений не установлено.

Главный специалист
отдела КФБС
(должность)

Заместитель АХЧ
(должность)

Тобоева Л.Г.
(Ф.И.О.)

Ступакова Е.Г.
(Ф.И.О.)