

Справка
о завершении контрольных действий

12.12.2022 г.

г. Кисловодск

В соответствии с приказом финансового управления администрации города-курорта Кисловодска от 07.11.2022 № 357 «О назначении контрольного мероприятия», проверочной группой в составе: начальника контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации города-курорта Кисловодска – Коржова С.Д., главного специалиста контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации города-курорта Кисловодска – Косяковой И.Н., проведена плановая выездная муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением художественно-эстетического направления развития детей № 18» города-курорта Кисловодска (далее – Учреждение) за период 2019-2021 годы.

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета города-курорта Кисловодска бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания.

Контрольные действия в Учреждении завершены.

Настоящая справка составлена 12.12.2022 в 17 часов 30 минут.

В двух экземплярах,
один вручен руководителю Учреждения.

начальник контрольно-ревизионного отдела
финансового управления администрации
города-курорта Кисловодска



С.Д. Коржов

Со справкой ознакомлена,
один экземпляр справки получен,
руководитель Учреждения



Т.И. Черныш

12.12.2022 г.



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА-КУРОРТА КИСЛОВОДСКА**

Ставропольский край, г. Кисловодск, пр. Победы, 25.

АКТ № 04-07/34

плановой выездной проверки (далее – контрольное мероприятие) муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением художественно-эстетического направления развития детей № 18» города-курорта Кисловодска (МБДОУ детский сад № 18) (далее – объект контроля)

г. Кисловодск

«12» декабря 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления администрации города-курорта Кисловодска (далее – орган контроля) от 07.11.2022 № 357 «О назначении контрольного мероприятия», в соответствии с пунктом 10 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 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов».

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета города-курорта Кисловодска бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания.

Проверяемый период: 2019-2021 годы.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

Руководитель проверочной группы – начальник контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации города-курорта Кисловодска Коржов С.Д.

Член проверочной группы – главный специалист контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации города-курорта Кисловодска Косякова И.Н.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней, с 15 ноября 2022 года по 12 декабря 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля.

Полное наименование: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида с

приоритетным осуществлением художественно-эстетического направления развития детей № 18» города-курорта Кисловодска.

Сокращенное наименование: МБДОУ детский сад № 18.

ИНН 2628034799, ОГРН 1022601312139.

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса: 073Э4841.

Наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля: Управление образования администрации города-курорта Кисловодска (далее – Управление образования), 357700, Ставропольский край, город Кисловодск, улица Горького, 27, телефон +7 (87937) 2-00-84.

Сведения о лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства:

- 20216Э48410 – лицевой счет бюджетного учреждения,
- 21216Э48410 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Лицами, имеющими право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- Черныш Т.И. – заведующий с 17.11.2011 по настоящее время;

с правом второй подписи:

- Григорян И.В. - заместитель директора по финансово-экономическим вопросам по внешнему совместительству на 0,5 ставки с 01.08.2017 по 05.05.2022.

Осуществление функции по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности с 28.05.2021 осуществляет ММКУ «Централизованная бухгалтерия» города-курорта Кисловодска на основании договора от 28.05.2021 № 38/1.

Настоящим контрольным мероприятием установлено следующее.

1. Проверка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Документом, определяющим направление использования объектом контроля субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иных источников является план финансово-хозяйственной деятельности (далее — план ФХД).

Согласно пункту 2 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее — Приказ № 81н), постановлением администрации города-курорта Кисловодска от 31.01.2017 № 49, утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города-курорта Кисловодска (далее — Порядок № 49).

Проверкой соблюдения требований, установленных Приказом № 81н и Порядком № 49 при формировании и выполнении планов ФХД за 2019 год, установлено следующее.

В соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 Приказа 81н, пунктом 1.2 Порядка № 49, планы ФХД объекта контроля составлены с учетом планового периода.

В соответствии с требованиями, установленными пунктом 4 Приказа 81н, Планы ФХД составлены по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной Управлением образования.

Изменения в планы ФХД вносились в связи с корректировкой размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии, предоставляемые на иные цели, поступлений собственных доходов объекта контроля, а также передвижкой между статьями затрат.

В соответствии с требованиями установленными пунктом 17 Приказа № 81н, пунктом 3.1 Порядка № 49, суммы планируемых поступлений, отраженные в Планах ФХД за период 2019 года, соответствуют суммам, указанных в соглашениях на предоставление субсидии финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В нарушение требований, установленных пунктами 2, 19 Приказа № 81н, пунктом 3.2 Порядка № 49, объектом контроля сформирован план ФХД 29.01.2019 № б/н, однако за период с 01.01.2019 по 23.01.2019 гг., объектом контроля за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания осуществлены кассовые операции по выплатам на общую сумму 84 500,00 рублей.

Нарушение порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2019 по 23.01.2019 гг. составило 84 500,00 рублей (кол-во 2 ед.) (приложение № 1).

В нарушение требований, установленных пунктом 3.1 Порядка № 49, внесение изменений в планы ФХД от 30.04.2019 № б/н в сумме 10 575,08 рублей, от 30.09.2019 № б/н в сумме 326 413,00 рублей, осуществлялось без наличия соответствующих обоснований (расчетов) на величину измененных показателей. Пояснительная записка прилагается.

Нарушение требований к порядку внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности за период 2019 года составило 336 988,08 рублей (кол-во 2 ед.) (приложение №№ 2, 3).

Первоначальный План ФХД на 2019 год от 29.01.2019 № б/н утвержден на общую сумму 14 839 279,32 рубля, итоговый уточненный План ФХД от 30.12.2019 № б/н утвержден на общую сумму 15 303 133,88 рубля, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 9 942 221,08 рубль;
- субсидии на иные цели – 2 061 030,80 рублей;
- поступления от оказания платных услуг — 1 044 230,00 рублей,
- поступления родительской платы – 2 255 652,00 рубль.

Плановые показатели по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год составили в общей сумме 9 942 221,08 рубль, объем финансовых поступлений составил 9 942 221,08 рубль, кассовое исполнение составило 9 942 221,08 рубль или 100% от утвержденных плановых назначений.

учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2022 года на сумму 1 130,15 рублей;

- искажены (не отражены) данные по счету 30221000 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская) (ф.0503769) по субсидии на выполнение муниципального задания к Балансу (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2022 года на сумму 1 130,15 рублей;

- искажены (завышены) данные по коду строки 410 «Кредиторская задолженность по выплатам» Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2022 года на сумму 4 445,21 рублей;

- искажены (завышены) данные по счету 30221000 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (кредиторская) (ф.0503769) по субсидии на выполнение муниципального задания к Балансу (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2022 года на сумму 5 112,00 рублей;

- искажены (занижены) данные по счету 30223000 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (кредиторская) (ф.0503769) по субсидии на выполнение муниципального задания к Балансу (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2022 года на сумму 666,79 рублей.

Общая сумма искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности составила 41 719,64 рублей (кол-во 12 ед.), в том числе: за период 2019 года – 8 613,84 рублей (кол-во 3 ед.), за период 2020 года – 20 621,50 рубль (кол-во 4 ед.), за период 2021 года – 12 484,30 рубля (кол-во 5 ед.).

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

Приложение:

1. Копии: Плана ФХД от 29.01.2019 № б/н, журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за январь 2019 года.

2. Копии: планов ФХД от 31.03.2019 № б/н, 30.04.2019 № б/н, 31.07.2019 № б/н, 30.09.2019 № б/н.

3. Пояснительная записка.

4. Копии: Плана ФХД от 17.01.2020 № б/н, журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за январь 2020 года.

5. Копии: планов ФХД от 29.02.2020 № 2, 31.03.2020 № 3, 30.04.2020 № б/н, 29.05.2020 № б/н, 31.07.2020 № б/н, 11.12.2020 № б/н, 30.12.2020 № б/н, 12.03.2021 № 2, 31.03.2021 № 3, 30.04.2021 № 4, 30.07.2021 № 7, 31.08.2021 № 8, 30.09.2021 № 9, 29.10.2021 № 10, 30.11.2021 № 11.

6. Копии: муниципальных заданий: № 1 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, № 1 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, № 1 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов; Устава № 1270.

7. Копии: положений о порядке предоставления платных образовательных услуг от 11.01.2016, от 22.03.2021, сметы доходов и расходов 2019-2021 годы, информация о движении средств за 2019-2021 годы.

8. Копии: платежных поручений от 27.12.2019 № 111559, от 27.10.2021 № 565547; товарных накладных от 18.12.2019 № 918, от 22.10.2021 № 28457.

9. Копии: форм № ЗП-образование на 2019-2021 годы.

10. Копии: приказов от 09.01.2019 № 02, от 09.01.2020 № 02, от 11.01.2021 № 03; карточек-справок Хановой С.Ф., Артюх Н.Г., Шошиной А.А., Яковлевой И.В., Дзигуа М.Н., Кравченко М. А., Ларченко Д.А., Тажудиновой З.М., Гохштейн Е.В. за период 2019-2020 годы.

11. Копии: приказа от 27.12.2021 № 112, Протокола от 27.12.2021 № 5-П, расчетных листков за декабрь 2021 год.

12. Копии: приказов от 25.01.2019 №№ 11, 12, от 25.02.2019 №№ 22,23, от 27.03.2019 №№ 32,33, 22.04.2019 №№ 40,41, от 27.05.2019 № 50,51 от 19.06.2019 №№ 61,62, от 11.07.2019 № 71, от 27.08.2019 № 78, от 25.09.2019 № 89, от 18.10.2019 № 97, от 26.11.2019 № 105, от 09.12.2019 № 113, от 24.01.2020 № 11, от 20.02.2020 № 21, от 25.03.2020 № 31, от 24.04.2020 № 40, от 15.05.2020 №№ 48, 49, от 25.06.2020 №№ 57,58, от 24.07.2020 №№ 66,67, от 24.08.2020 №№ 74,75, от 24.09.2020 №№ 82,83, от 26.10.2020 № 91, от 26.11.2020 № 98, от 23.12.2020 № 109, от 25.01.2021 № 11, от 20.02.2021 № №24, 25, от 20.03.2021 №№ 31,32, от 20.04.2021 № 42, от 20.05.2021 № 52, от 21.06.2021 № 62.

13. Копии приказов: от 09.01.2019 № 08, от 09.01.2020 № 08, 11.01.2021 № 08, штатных расписаний: от 01.01.2019, от 01.01.2020, от 01.01.2021.

14. Копии: карточек справок, расчетных листков, табелей учета рабочего времени за период 2019-2021 годы.

15. Копии: Положения об оплате труда от 21.05.2018, Коллективного договора от 31.05.2021, Положения об оплате труда от 01.10.2021.

16. Копии ведомости амортизации 2019-2021 года.

17. Копии: приказа о проведении инвентаризации от 30.11.2022 № 43 од, инвентаризационной описи от 31.11.2022 № ДУГУ-000001, инвентарных карточек учета нефинансовых активов №№ 01013400001, BA0000001151, BA0000000976, BA0000000940.

18. Копии: первичных учетных документов (подробное описание первичной учетной документации указано в пункте 9 «Проверка достоверности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, искажений отчетности, своевременности ее представления по принадлежности» описательной части акта).

19. Копии: первичных учетных документов (подробное описание первичной учетной документации указано в пункте 9 «Проверка достоверности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, искажений отчетности, своевременности ее представления по принадлежности» описательной части акта), журналов операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь, декабрь 2019 года; ноябрь 2020 года; март, октябрь, декабрь 2021 года.

20. Копии: извещений о проведении электронного аукциона, конкурса с ограниченным участием в электронной форме: от 05.02.2020 № 0321300002920000006, от 11.02.2020 № 0321300002920000008, от

25.11.2020 № 0321300002920000105, от 06.03.2021 № 0321300002921000010, от 12.08.2021 № 0321300002921000059, от 30.11.2021 № 0321300002921000091, от 01.12.2021 № 0321300002921000092.

21. Копии: оборотно-сальдовой ведомости по счету 502.17 «Принимаемые обязательства» за период 2020-2021 годы.

22. Копии договоров: 02.03.2020 № 8 (03-ЭА), от 26.03.2020 № КС-01/20-15, 11.01.2021 № КС-01/21-18, от 24.09.2021 № КС-02/21-18, от 27.12.2021 № КС-01/22-18.

23. Копии: договора № 58, свидетельства о государственной регистрации права от 26.01.2016 года, выписки из единого реестра муниципального имущества.

24. Копии: баланса (ф. 0503730) на отчетные даты 01.01.2020-01.01.2022, сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) на отчетные даты 01.01.2020-01.01.2022.

25. Копии: актов сверок расчетов за оказанные услуги ПАО «Ростелеком» за 2019-2021 года, АО «Горэлектросеть», актов об оказанных услугах ПАО «Ростелеком» 31.12.2019 № 44100327659/0410, 30.09.2019 № 4410024638/0410, 31.12.2019 № 44100327204/0410, 31.03.2020 № 44100063444/0410, 31.12.2020 № 44100287315/0410, 30.04.2021 № 44100089898/0410, 31.01.2021 № 44100006657/0410; счет-фактура АО «Горэлектросеть» от 31.12.2020 № 22687, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) на отчетные даты 01.01.2020-01.01.2022.

Руководитель
проверочной группы – начальник
контрольно-ревизионного отдела
финансового управления админист-
рации города-курорта Кисловодска

(должность)

дата

подпись

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, дата, подпись)

21. Копии: оборотно-сальдовой ведомости по счету 502.1 «Принимаемые обязательства» за период 2020-2021 годы.

22. Копии договоров: 02.03.2020 № 8 (03-ЭА), от 26.03.2020 № КС-01/20-15, 11.01.2021 № КС-01/21-18, от 24.09.2021 № КС-02/21-18, с 27.12.2021 № КС-01/22-18.

23. Копии: договора № 58, свидетельства о государственной регистрации права от 26.01.2016 года, выписки из единого реестра муниципального имущества.

24. Копии: баланса (ф. 0503730) на отчетные даты 01.01.2020-01.01.2022, сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) на отчетные даты 01.01.2020-01.01.2022.

25. Копии: актов сверок расчетов за оказанные услуги ПА «Ростелеком» за 2019-2021 года, АО «Горэлектросеть», актов об оказанных услугах ПАО «Ростелеком» 31.12.2019 № 44100327659/0410, 30.09.2019 № 4410024638/0410, 31.12.2019 № 44100327204/0410, 31.03.2020 № 44100063444/0410, 31.12.2020 № 44100287315/0410, 30.04.2021 № 44100089898/0410, 31.01.2021 № 44100006657/0410; счет-фактура АО «Горэлектросеть» от 31.12.2020 № 22687, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) на отчетные даты 01.01.2020-01.01.2022.

Руководитель
проверочной группы – начальник
контрольно-ревизионного отдела
финансового управления администра-
ции города-курорта Кисловодска

(должность)

11.11.2022

дата

подпись

инициалы и фамилия

Копию акта контрольного мероприятия получил: Заведующий
Исходный № 18 13.12.2022
фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись