

Утверждаю
Глава городского округа Дубна
Московской области



С.А. Куликов

Акт № 6

выездной плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения № 18 «Мишутка» города Дубны Московской области (ДОУ №18)

г.о. Дубна

« 19 » 05 2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Администрации городского округа Дубна Московской области от 28.03.2022 № 107 «О проведении плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности», в соответствии с пунктами 10 и 11 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 (далее - федеральный стандарт № 1235).

Тема контрольного мероприятия: ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения № 18 «Мишутка» города Дубны Московской области.

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по истекший период 2022г.

Контрольное мероприятие проведено ревизионной группой, уполномоченной на проведение контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в соответствии с Положением о контрольно-ревизионном отделе Администрации городского округа Дубна Московской области, утвержденного распоряжением Администрации городского округа Дубна от 01.08.2018 № 108РД-210.

Контрольное мероприятие проведено ревизионной группой в составе: начальник Контрольно-ревизионного отдела Администрации г.о. Дубна - Е.А. Туманова.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 28 рабочих дней - с 01.04.2022г. по 16.05.2022г.

Общие сведения об объекте контроля:

полное и краткое наименование в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации города Дубны Московской области от 16.05.2017 № 108ПА-416 - Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение № 18 «Мишутка» города Дубны Московской области (далее по тексту - ДОУ №18).

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, Московская область, г. Дубна, пр. Боголюбова, д.9.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 5010019507.

Код причины постановки на учет (КПП) – 501001001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1025001420575.

Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящей организации объекта контроля (при наличии) – Министерство образования Московской области.

Организационно-правовая форма – муниципальное автономное учреждение.

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов, открытых финансовыми органами (включая счета, закрытые на момент проверки, но действовавшие в проверяемом периоде) (таблица № 1)

таблица №1

Орган, осуществляющий открытие (закрытие) лицевого счета	Номер лицевого счета	Дата открытия	Дата закрытия
Комитет по финансам и экономике г.о. Дубна	30007211190 (субсидии на выполнение муниципального задания)	30.12.2015	действует по настоящее время
	31007200090 (субсидии на иные цели)	30.12.2015	действует по настоящее время

Банковские реквизиты

ИНН	5010050088
КПП	501001001
Банковский счет	40102810845370000004
Наименование банка	ГУ Банка России по ЦФО/УФК по МО, г. Москва
Казначейский счет	03234643467180004800
БИК	004525987

Приложение № 1 - Справка о счетах ДОУ №18.

Фамилия, имя, отчество руководителя (иного должностного лица или уполномоченного представителя):

Заведующий ДОУ №18 – Сухля Ольга Владимировна (в период с 24.05.2019г. по настоящее время), распоряжение Администрации г.о. Дубна МО от 23.05.2019 № 108РЛ-171 «Об оформлении трудовых отношений».

I. Общие положения

1.1 Устав ДОУ №18 утвержден постановлением Администрации городского округа Дубна Московской области от 16.05.2017 № 108ПА-416.

1.2 Целью деятельности ДОУ №18 является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

1.3 Предметом деятельности ДОУ № 18 является предоставление услуг в сфере дошкольного образования, а также осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью деятельности ДОУ №18.

1.4 Учредителем ДОУ №18 является город Дубна Московской области, функции и полномочия Учредителя, от имени которого осуществляет Администрация городского округа Дубна Московской области.

1.5 Имущество ДОУ №18 закрепляется за ним Учредителем на праве оперативного управления и безвозмездного пользования.

1.6 Между ДОУ №18 и Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия Учреждений образования г. Дубны МО» в проверяемый период заключено:

- соглашение №22 от 01.06.2018 по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской, налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- соглашение №33 от 01.09.2021 по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской, налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды.

1.7 Ревизий финансово-хозяйственной деятельности в предшествующие периоды Контрольно-ревизионным отделом Администрации г. Дубны в ДОУ №18 не проводились.

II. Проверка выполнения муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности

2.1 В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановлением Администрации города Дубны Московской области от 15.11.2018 № 108ПА-883 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Дубны Московской области» (с учетом изменений от 16.12.2019 № 108ПА-1305, от 20.03.2020 № 108ПА-181) приказом Управления народного образования Администрации городского округа Дубна Московской области от 30.12.2019 № 422/1.1-05 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг ДОУ №18 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утверждено муниципальное задание ДОУ №18 на 2020г. и плановый период 2021 и 2022 годов.

2.2 Приказом Управления народного образования Администрации городского округа Дубна Московской области от 29.12.2020 № 398/1.1-05 «О внесении изменений в приказ ГОРУНО от 30.12.2019г. № 482/1.1-05», в соответствии с постановлением Администрации городского округа Дубна Московской области от 05.11.2020 № 108ПА-734 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Дубны Московской области» утверждено изменение в муниципальное задание ДОУ №18 на 2020г. и плановый период 2021 и 2022 годов.

2.3 Муниципальное задание на 2020 год профинансировано на сумму 29 268 326,35 руб.

2.4 Расход средств в 2020 году по данным бухгалтерской отчетности по целевым статьям представлен в таблице № 2 – субсидии на выполнение муниципального задания, в таблице № 3 – по приносящей доход деятельности (собственным доходам учреждения), в таблице № 4 – субсидии на иные цели.

КФО 4 (Субсидии на выполнение муниципального задания) таблица № 2

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Доходы - всего	29 268 326,35
Субсидии на выполнение муниципального задания	29 268 326,35
Расходы всего:	29 268 326,35
Фонд оплаты труда учреждения	16 354 150,46
Иные выплаты персоналу	4 965,33
Взносы по обязательному социальному страхованию	5 718 877,05
Прочая закупка товаров, работ и услуг	5 188 730,14
Уплата иных платежей	1 603,37

КФО2 (собственные доходы учреждения) таблица № 3

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Доходы - всего	6 618 124,60
Расходы - всего	6 722 470,94
Фонд оплаты труда учреждения	1 249 624,35
Иные выплаты персоналу	8 800,00
Взносы по обязательному социальному страхованию	402 387,18
Прочая закупка товаров, работ, услуг	5 061 197,88
Уплата иных платежей	461,53
Результат исполнения (дефицит/профицит)	- 104 346,34

КФО 5 (субсидии на иные цели) таблица № 4

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Доходы всего	173 664,24
Расходы всего:	172 472,57
Прочая закупка товаров, работ и услуг	172 472,57
Результат (дефицит/профицит)	1 191,67

2.5 План ФХД на период 2020г. и плановый период 2021 и 2022 годы утвержден 31.12.2019г. заведующим ДОУ № 18 (О.В. Сухля).

2.6 Уточненный План ФХД на период 2020г. и плановый период 2021 и 2022 годы утвержден 31.12.2020г. заведующим ДОУ №18 (О.В. Сухля).

2.7 Установлено нарушение п.12 Приказа Министерства финансов Российской Федерации РФ «Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» от 31.08.2018 № 186н данные уточненного плана ФХД от 31.12.2020г. на период 2020г. и плановый период 2021 и 2022 годы ДОУ №11 не соответствуют фактическим изменениям объемов предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и целевых субсидий:

2.8 Согласно уточненного плана ФХД на 2020г. субсидии на выполнение муниципального задания (из областного бюджета) утверждены в сумме 30 721 266,00 руб., а согласно данных бухгалтерской отчетности - 29 268 326,35 руб. Расхождения в показателях составили – 1 452 939,65 руб.

2.8.2 Согласно уточненного плана ФХД на 2020г. доходы от оказания муниципальных услуг за рамками муниципального задания утверждены в сумме 9 289 761,40 руб., а согласно данных бухгалтерской отчетности составили - 6 618 124,60 руб.

2.8.3 Согласно уточненного плана ФХД на 2020г. целевые субсидии утверждены в сумме 182 840,00 руб., согласно данных бухгалтерской отчетности - 173 664,24 руб.

Приложение № 2 – изменение в муниципальное задание ДОУ №18 на 2020г. и плановый период 2021 и 2022 годов, формы по ОКУД 0503737 на 01.01.2021., уточненный План ФХД на период 2020г. и плановый период 2021 и 2022 годы от 31.12.2020г.

3.1 В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановлением Администрации городского округа Дубна Московской области от 05.11.2020 № 108ПА-734 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского округа Дубна Московской области», приказом Управления народного образования Администрации города Дубны Московской области от 20.12.2020 № 432/1.1-05 утверждено муниципальное задание ДОУ № 18 на 2021г. и плановый период 2022 и 2023 годов.

3.2 Уточненный План ФХД на период 2021г. и плановый период 2022 и 2023 годы утвержден 31.12.2021г. заведующим ДОУ № 18 (О.В. Сухля).

3.3 Муниципальное задание на 2021 год профинансировано на сумму 29 555 467,76 руб.

3.4 Расход средств в 2021 году по данным бухгалтерской отчетности по целевым статьям представлен в таблице № 5 – субсидии на выполнение муниципального задания, в таблице № 6 – по приносящей доход деятельности (собственным доходам учреждения), в таблице № 7 – субсидии на иные цели.

КФО 4 (субсидии на выполнение муниципального задания) таблица № 5

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Доходы - всего	29 555 467,76
Субсидии на выполнение муниципального задания	29 555 467,76
Расходы всего:	29 426 543,38
Фонд оплаты труда учреждения	18 260 454,80
Иные выплаты персоналу	
Взносы по обязательному социальному страхованию	5 354 176,95
Прочая закупка товаров, работ и услуг	4 056 890,74
Закупка энергетических ресурсов	1 754 557,01
Уплата иных платежей	463,88
Результат исполнения (дефицит/профицит)	128 924,38

КФО 2 (собственные доходы учреждения) таблица № 6

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Доходы - всего	8 799 607,80
Расходы - всего	8 565 738,56
Фонд оплаты труда учреждения	1 825 820,92
Взносы по обязательному социальному страхованию	507 559,60

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Прочая закупка товаров, работ, услуг	6 227 549,04
Иные выплаты персоналу	4 809,00
Результат исполнения (дефицит/профицит)	233 869,24

КФО 5 (субсидии на иные цели) таблица № 7

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Доходы	261 345,87
Расходы всего:	261 345,87
Прочая закупка товаров, работ и услуг	211 345,87
Иные выплаты персоналу	50 000,00
Результат исполнения	-

3.5 Установлено нарушение п.12 Приказа Министерства финансов Российской Федерации РФ «Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» от 31.08.2018 № 186н - данные уточненного плана ФХД от 31.12.2021г. на период 2021г. и плановый период 2022 и 2023 годы ДОУ №18 не соответствуют фактическим изменениям объемов предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и целевых субсидий:

3.5.1 Согласно уточненного плана ФХД на 2021г. субсидии на выполнение муниципального задания (из областного бюджета) утверждены в сумме 29 972 810,00 руб., а согласно данных бухгалтерской отчетности - 29 555 467,76руб. Расхождения в показателях составили – 417 342,24 руб.

3.5.2 Согласно уточненного плана ФХД на 2021г. Доходы от оказания муниципальных услуг за рамками муниципального задания утверждены в сумме 10 065 000,00 руб., а согласно данных бухгалтерской отчетности составили - 8 799 607,80 руб. Расхождения в показателях составили –1 265 392,20 руб.

3.5.3 Согласно уточненного плана ФХД на 2021г. целевые субсидии утверждены в сумме 263 500,00 руб., а согласно данных бухгалтерской отчетности - 261 345,87 руб.

Приложение № 3 – Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и планируемый период 2022 и 2023г. (формы по ОКУД 0503737) на 01.01.2022, уточненный план ФХД на 2021г. и плановый период 2022 и 2023 годов.

4.1 Муниципальное задание на 01.04.2022г. профинансировано на сумму 5 428 396,13 руб.

4.2 Расход средств на 01.04.2022г. по данным бухгалтерской отчетности по целевым статьям представлен в таблице № 8 – субсидии на выполнение муниципального задания, в таблице № 9 – по приносящей доход деятельности (собственным доходам учреждения), в таблице № 10 – субсидии на иные цели.

КФО 4 (субсидии на выполнение муниципального задания) таблица № 8

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Доходы - всего	5 428 396,13
Субсидии на выполнение муниципального задания	5 428 396,13
Расходы всего:	5 431 708,94
Фонд оплаты труда учреждения	3 248 564,21
Взносы по обязательному социальному страхованию	785 573,39
Прочая закупка товаров, работ и услуг	601 111,60
Закупка энергетических ресурсов	796 459,74
Результат исполнения (дефицит/профицит)	-3 312,81

КФО 2 (собственные доходы учреждения) таблица № 9

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Доходы - всего	2 579 108,69
Расходы - всего	2 082 639,73
Фонд оплаты труда учреждения	647 697,94
Взносы по обязательному социальному страхованию	193 317,63
Прочая закупка товаров, работ, услуг	1 227 714,16
Иные выплаты персоналу	855,00
Результат исполнения (дефицит/профицит)	496 468,96

Наименование показателя	Сумма (руб.)
Доходы	109 431,50
Расходы всего:	109 431,50
Прочая закупка товаров, работ и услуг	109 431,50

Приложение № 4 – Муниципальное задание ДООУ №18 на 2022г. и плановый период 2023 и 2024 годов, формы по ОКУД 0503737 на 01.04.2022г., уточненный план ФХД на 2022г. и плановый период 2023 и 2024 годов от 31.03.2022.

4.3. За проверяемый период объем проверенных средств в ДООУ № 18 составил 82 793 469,00 руб.

III. Бухгалтерский учет и отчетность.

Правильность начисления зарплаты и штатно-сметная дисциплина.

5. Бухгалтерский учет и контроль за правильным расходованием бюджетных и внебюджетных средств, сохранностью материальных ценностей, упорядочения отчетности и учета ведется в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «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 по тексту - Приказ № 157н), Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. № 183н.

Правильность начисления зарплаты и штатно-сметной дисциплины

К проверке представлены:

- трудовые книжки;
- табели учета рабочего времени;
- приказы по личному составу;
- лицевые счета работников;
- тарификационные списки.

6. Ревизии представлены трудовые книжки в количестве 37 штук из 38 основных работников ДООУ №18 (трудовая книжка заведующего хранится в Управлении народного образования Администрации г.о. Дубна), личные карточки в количестве 40 штук на основных работников и совместителей, работающих на момент проверки.

При проверке трудовых книжек установлено нарушение требований Правил ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003г. № 225 (далее по тексту – Постановление № 225 (документ действует до 01.09.2021г.)), Разъяснений к Правилам ведения и хранения трудовых книжек - книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них. Постановления Минтруда России от 10.10.2003 № 69 (документ действует до 19.05.2021г.) «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек» (далее по тексту – Постановление № 69), приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек» (далее по тексту – Приказ №320н в период с 01.09.2021г.) выразившееся в отсутствии в трудовых книжках 4-х работников записей о заведенном вкладыше в трудовую книжку.

6.1. в трудовой книжке работников отсутствует запись с номером и серией заведенного вкладыша:

- Белоусова Т.И. (вкладыш ВТ- № 1889552);
- Евстратова Е.А. (вкладыш ВТ-1 № 0649054);
- Фильченкова Е.В. (вкладыш ВТ-1 № 0649008).

6.2 у 3-х работников заведенные вкладыши не вшиты в трудовые книжки (Белоусова Т.И., Федоров В.Н., Фильченкова Е.В.);

6.3 в нарушение требований п.3.2 Постановления № 69 в трудовых книжках 24 работников запись о переименовании учреждения заполнена с нарушениями (Приложение №5):
- заполнена графа 1 и записи присвоен порядковый номер.

Приложение № 5 - Список сотрудников.

6.4 Не заведен вкладыш в трудовую книжку и сведения о работе занесены в раздел сведений о награждении у работника Боева А.С.

6.5 установлено нарушение требований п.26 Постановления № 225, п.2.3. Постановления №69, п. 7 Приказа №320н, выразившееся в неверном оформлении записи в трудовой книжке при изменении фамилии у работника:

- у работника Шевцовой Е.В. в трудовой книжке фамилии - Шевцова Е.В., Сидорук Е.В.

7. При проверке личных карточек работников нарушений требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 не установлено.

8. Проведена проверка Книги учета движения трудовых книжек и вкладышей в них ДОУ №18.

Установлено нарушение требований п. 41 Постановления № 225, Приказа № 320н:

8.1 В книге учета движения трудовых книжек и вкладышей в них нет записи об увольнении 2-х работников:

- воспитателя Шуваева А.В. (приказ о приеме на работу от 14.08.2017);
- Шмаковой А.В. (приказ о приеме на работу 18.07.2018 запись № 105).

8.2 В книге учета движения трудовых книжек отсутствует дата приказа об увольнении и дата выдачи на руки трудовой книжки у 3-х работников:

- Шуваева А.В.(запись № 101, дата приема на работу 14.08.2017);
- Дуденко Е.В.;
- Корюш О.А.(запись № 124, принята на работу 11.10.2021).

8.3 В книге учета движения трудовых книжек и вкладышей в них нет записи о приеме на работу 5-ти работников (таблица № 11):

таблица №11

№ п/п	ФИО (должность)	Дата и номер приказа приема на работу	№ и серия трудовой книжки
1.	Абрамова А.В. (воспитатель)	14.08.2017 № 166лс	ТК-4 №0792245
2.	Аверина А.В. (младший воспитатель)	18.07.2018 № 99лс	ТК-5 № 2568001
3.	Боева Е.Н. (кастелянша)	09.09.1992 № 1	АТ-2 № 9667454
4.	Володина К.В. (делопроизводитель)	15.04.2008 № 36лс	АТ-8 №6417087
5.	Чаплина Е.В. (заместитель директора по АХР)	11.10.2021 № 158Лс	ТК № 0983273

8.4 Нет подписи работников, свидетельствующих о получении на руки трудовой книжки после увольнения (Шуваева А.В. – принята на работу 14.08.2017).

8.5 В книге учета трудовых книжек 2 записи произведены под одним № 110 от 28.02.2019г. – о приеме на работу воспитателя Чернокожевой Н.В., № 110/1 от 28.05.2019 – о приеме на работу дворника Лыскова И.М.).

8.6 Книга учета трудовых книжек и вкладышей в них не пронумерована, не прошнурована, не скреплена печатью.

9. Проведена выборочная проверка трудовых договоров.

Нарушений требований законодательства РФ не установлено.

10. Проведена проверка приказов по личному составу по ДОУ №18 «Минутка» за 2020-2022г.г., в ходе которой установлено:

10.1 нарушение требований ст.68, 84.1 Трудового кодекса РФ в 17 приказах по основной деятельности (приложение №6) отсутствуют подписи работников, свидетельствующие об ознакомлении с приказом.

Приложение № 6 - копии приказов от 21.06.2021 № 90а Лс, от 01.07.2021 № 96Лс, от 02.03.2020 № 35Лс, список приказов.

10.2 Установлено нарушение требований Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.97-2016 Система стандартов «Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 8 декабря 2016 г. N 2004-ст (далее по тексту - ГОСТ Р 7.0.97-2016), выразившиеся в нарушении несоблюдение уникальной порядковой нумерации издаваемых приказов по ДОУ №18, что привело к присвоению одного и того же порядкового номера разным по содержанию приказам, в качестве примеров (Приложение №7):

в 2020г. – 13 приказов;

в 2021г.- 23 приказа;

в 2022г. – 3 приказа.

Приложение № 7 – копии журналов регистрации приказов за 2020г., 2021г., список приказов.

10.3 Установлено нарушение требований ГОСТа Р 7.0.97-2016 –11 приказов за 2021год не утверждены руководителем ДОУ№18.

Приложение № 8 - копии приказов от 07.10.2021. № 156Лс, от 23.11.2021 № 179Лс, список приказов.

11. Проверке представлены штатные расписания за период 2020-2022 г.г.:

11.1 Штатное расписание № 05 от 01.11.2019 (действует с 01.01.2020г.) ДОУ №18 согласовано начальником Управления народного образования (Виноградова Т.К.), подписан заместителем директора ЦБ городского округа Дубна (Балашова Л.А.), заведующим ДОУ №18 (Сухля О.В.), утверждено приказом по ДОУ №18 от 01.11.2019 № 05 в количестве 45,083 штатных единиц, месячный ФОТ - 1 542 605,85 руб.

11.2 Штатное расписание № 01 от 01.06.2021 ДОУ №18 (действует с 27.08.2021г.) согласовано начальником Управления народного образования (Жаленкова С.А.), заведующим ДОУ №18 (Сухля О.В.), утверждено приказом по ДОУ №18 от 01.06.2021 № 76 в количестве 44,958 штатных единиц, месячный ФОТ - 1 411 460,71 руб.

11.3 Штатное расписание № 02 от 30.07.2021 (действует с 01.08.2021г.) ДОУ №18 согласовано начальником Управления народного образования (Жаленкова С.А.), заведующим ДОУ №18 (Сухля О.В.), утверждено приказом по ДОУ №18 от 30.07.2021 № 86 в количестве 45,083 штатных единиц, месячный ФОТ - 1 423 272,92 руб.

11.3 Штатное расписание № 03 от 30.07.2021 (действует с 27.08.2021г.) ДОУ №18 согласовано начальником Управления народного образования (Жаленкова С.А.), заведующим ДОУ №18 (Сухля О.В.), утверждено приказом по ДОУ №18 от 30.07.2021 № 86 в количестве 44,958 штатных единиц, месячный ФОТ - 1 422 388,79 руб.

11.4 Штатное расписание № 04 от 23.08.2021 (действует с 01.09.2021г.) ДОУ №18 согласовано начальником Управления народного образования (Жаленкова С.А.), заведующим ДОУ №18 (Сухля О.В.), утверждено приказом по ДОУ №18 от 23.08.2021 № 89 в количестве 44,958 штатных единиц, месячный ФОТ - 1 402 835,56 руб.

11.5 Штатное расписание № 01 от 27.12.2021 (действует с 01.01.2022г.) ДОУ №18 согласовано начальником Управления народного образования (Жаленкова С.А.), заведующим ДОУ №18 (Сухля О.В.), утверждено приказом по ДОУ №18 от 27.12.2021 № 118 в количестве 44,958 штатных единиц, месячный ФОТ - 1 410 235,56 руб.

Приложение № 9 - копии штатных расписаний.

12. Ревизией проведена выборочная проверка представленных таблицей учета рабочего времени ДОУ №18 (далее по тексту – табель) за проверяемый период.

12.1 Установлено нарушение требований Приложения № 2 Приказа Минфина России от 03.03.2015 № 52н «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» (далее по тексту - Приказ № 52н), в части ведения Табелей учета использования рабочего времени.

Учреждение, начиная с 2022 года ведет табель (ф. 0504421), где регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, или фактические затраты рабочего времени.

В нарушение требований Приказа № 52н не нашли отражение в таблице рабочие дни явок, а также количество часов (явок) по видам переработок (замещение по листам нетрудоспособности, замещения вакантных единиц и другие замещения), *табелем подведены только итоговые результаты за месяц*. В результате такого подхода к составлению табеля по переработкам (сверх основного рабочего времени), учет является непрозрачным. По текстам приказов по ДОУ № 18, которыми регулируются замены отсутствующих работников, также не представляется возможным определить ежедневную нагрузку, возложенную на работника по замещению отсутствующего, и соответственно, ежедневную переработку.

12.1.1 в таблице №1 (таблица №12) за январь 2022г. учет по 8 работникам произведен с нарушением требований законодательства РФ.

таблица № 12

№ п/п	ФИО работника	должность	Количество часов	Количество дней
1.	Шевцова Е.В.	воспитатель	14	4
2.	Байкова Е.И	воспитатель	55	11
3.	Макаревич О.Б.	воспитатель	50	10
4.	Фильченкова Е.В.	воспитатель	5	1
5.	Захарова Г.А.	воспитатель	13	3
6.	Белякова О.Ю.	воспитатель	15,5	3
7.	Хованова Е.С.	воспитатель	16,0	3
8.	Кузенко Е.В.	воспитатель	14,5	3

Приложение №10 - Табель №1 за январь 2022г.

12.1.2 в таблице № 2 за февраль 2022 года по 14-ти работникам (таблица №13).

таблица №13

№ п/п	ФИО работника	должность	Количество часов	Количество дней
1.	Шевцова Е.В.	воспитатель	42	12
2.	Патронова С.В.	воспитатель	13	3
3.	Захарова Г.А.	воспитатель	68	13
4.	Деревякина Н.М	воспитатель	34	7
5.	Фильченкова Е.В.	воспитатель	29,5	6
6.	Фомина С.Е.	воспитатель	19,5	4
7.	Санникова С.Ф.	воспитатель	44,5	9
8.	Байкова Е.И	воспитатель	43,5	9
9.	Макаревич.О.Б.	воспитатель	10	2
10.	Белякова О.Ю	воспитатель	69,5	13
11.	Россомахина М.А.	воспитатель	14,5	3
12.	Пелевина М.С.	воспитатель	5	1
13.	Хованова Е.С.	воспитатель	53	10
14.	Евстратова Е.А.	воспитатель	11,4	3

Приложение № 11 - Табель № 2 за февраль 2022г., приказ от 01.02.2022 № 13Лс, график работы ДОУ №18 в период с 01.10.2021г. (приложение к приказу от 30.09.2021 № 99/1).

12.1.3 в таблице № 3 за март 2022 года по 12-ти работникам (таблица №14).

таблица №14

№ п/п	ФИО работника	должность	Количество часов	Количество дней
1.	Швецова Е.В.	воспитатель	17	59,8
2.	Россомагина М.А.	воспитатель	3	14,5
3.	Фильченкова Е.В.	воспитатель	2	10
4.	Фомина С.Е.	воспитатель	1	5
5.	Деревякина Н.М.	воспитатель	6	29
6.	Санникова С.Ф.	воспитатель	3	15
7.	Захарова Г.А.	воспитатель	8	37
8.	Пагронова С.В.	воспитатель	2	9,5
9.	Белякова О.Ю.	воспитатель	8	42
10.	Хованова С.Ю.	воспитатель	7	36,5
11.	Байкова Е.И.	воспитатель	1	5,0
12.	Кузенко Е.В.	воспитатель	9	43

Приложение № 12 - табель № 3 за март 2022г.

12.2. В таблице № 06 от 30.06.2021 отсутствует отметка бухгалтерии о принятии табеля в работу для начисления заработной платы.

Приложение № 13 – табель № 6 от 30.06.2021г.

13. Проведена выборочная проверка начисления заработной платы.

Для начисления заработной платы ДОУ №18 в проверяемом периоде руководствовался:

13.1. Положением об оплате труда работников Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения №18 «Мишутка» города Дубны Московской области, утвержденным приказом заведующего ДОУ № 18 от 30.08.2016 № 51 (далее по тексту – Положение). Положение разработано в соответствии с постановлением Администрации города Дубны от 25.08.2016 №108ПА-623 (далее по тексту - Постановление об оплате труда № 108ПА-623). В Положение внесены изменения от 26.11.2017, от 03.10.2018, от 02.04.2019, от 13.11.2019, от 10.03.2021, от 26.07.2021, от 28.01.2022, в соответствии с постановлениями Администрации города Дубны от 26.09.2017 №108ПА-623, 03.10.2018 № 108ПА-769, от 01.11.2016 № 108ПА-807, от 23.07.2021 № 108ПА-542, от 09.09.2019 № 108ПА-1043, от 13.11.2019 №108ПА-1198, от 09.03.2021 № 108ПА-147 «О внесении изменений в постановление Администрации города Дубны от 25.08.2016 №108ПА-623».

13.2. Положение об установлении и порядке произведения выплат стимулирующего характера работникам Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения №18 «Мишутка» города Дубны Московской области (утверждено приказом от 30.11.2018 №79), согласовано на общем собрании работников ДОУ №18 (протокол от 29.11.2018 № 2) - далее по тексту Положение по стимулирующим выплатам.

13.3. Порядком установления доплат педагогическим работникам ДОУ № 18 за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников, утвержденного приказом по ДОУ № 18 от 10.09.2019 № 84, принят решением общего собрания работников ДОУ №18 (Протокол №6 от 10.09.2019), согласован председателем профгруппы ДОУ №18 (далее по тексту – Порядок).

13.4. Проведена выборочная проверка использования средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

В ДОУ № 18 ведется ежемесячный учет профессиональной деятельности педагогов. Деятельность каждого педагога оценивается суммированием набранных баллов в соответствии и критериями оценки. Учитываются результаты творческой деятельности воспитанников, результаты проектной деятельности воспитанников, повышение профессиональной компетентности, выступления на научно-практических конференциях, педагогических чтениях, семинарах, методических объединениях, проведение открытых занятий, мероприятий, мастер классов и т.д.

Ежемесячно на каждого работника составляется самоанализ профессиональной деятельности педагогов ДОУ № 18, в котором суммируются набранные за месяц баллы с указанием конкретных работ и ФИО воспитанников победивших на конкурсах.

Итоговые данные собираются в «Экран активности педагогов» за учебный год. По результатам распределяются стимулирующие выплаты между воспитателями и педагогами дополнительного образования.

Приложение № 14 – экран активности педагогов за 2019-2020 учебный год, 2020-2021 учебный год, в качестве примера, самоанализ профессиональной деятельности педагога Байковой Е.И. за март 2022г.

13.5 В ДОУ № 18 воспитанникам предоставляются платные услуги, утвержденные приказами по ДОУ № 18 в соответствии со статьей 101 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». В ДОУ № 18 действует 9 платных образовательных услуг. Приказом от 02.09.2021 № 96 утвержден прейскурант на платные образовательные услуги. В конце каждого месяца составляется табель учета посещаемости детей по каждому направлению отдельно, по группам. На основании данных табеля составляется ведомость «Расчет оплаты труда ДОУ № 18 за счет средств, полученных от образовательных платных услуг».

Средства распределяются следующим образом: каждый педагог получает в виде доплаты 50% от собранных средств за оказанную услугу в кружке, занятия в котором он проводил. 9% от общей суммы дохода получает заведующий, 5% - заместитель по ВМР, по 3% - специалист по закупкам и делопроизводитель.

Проведенной проверкой установлено функционирование всех кружков в полном объеме, а также прозрачный учет в ведении документации и подведение итогов по дополнительному образованию. За проверяемый период, нарушений не установлено.

Приложение № 15 – приказ ДОУ № 18 от 02.09.2021 № 96. Порядок установления доплат педагогическим работникам ДОУ № 18 за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогического работника.

14. Проведена проверка фактического выполнения муниципального задания. В ДОУ №18 функционируют 10 групп. Количество воспитанников в проверяемом периоде соответствует объему субсидий ДОУ №18, выделенных на выполнение муниципального задания (таблица №15).

Таблица №15

Дата	Количество воспитанников
01.01.2020	260
01.09.2020	265
01.01.2021	269
01.09.2021	259
01.01.2022	263

Приложение № 16 - Справка о количестве воспитанников ДОУ №18 за период с 01.01.2020 по 01.01.2022г.

V. Учет основных средств

15. Ревизией проведена проверка основных средств ДОУ №18.

15.1. В ходе проверки на основании приказа по ДОУ № 18 «Мишутка» от 05.05.2022 № 63 «О проведении инвентаризации основных средств МАДОУ № 18 «Мишутка» проведена внеплановая инвентаризация основных средств по материально ответственному лицу – заместителю заведующего по административно-хозяйственной работе ДОУ № 18 (Е.Е. Чаплина).

Приложение № 17- приказ по МАДОУ № 18 «Мишутка» от 05.05.2022 № 63.

При сравнении фактического количества имеющегося имущества с бухгалтерскими данными установлено:

15.2. нарушение требований п. 31 приказа № 157н (в ред. от 14.09.2020), п. 3.1. письма Минфина РФ от 11.12.2020 № 02-08-10/109210 «Руководство по применению классификации сектора государственного управления». При сравнении фактического количества имеющегося имущества с бухгалтерскими данными установлены излишки - основные средства в количестве 1 единицы – холодильник «Атлант». В результате выявления излишек основных средств, членами инвентаризационной комиссии составлен акт №1 от 05.05.2022г. «О результатах инвентаризации», в котором отражено не поставленное на учет основное средство.

Холодильник «Атлант» находится в пищеблоке ДОУ № 18 в удовлетворительном состоянии, и используется сотрудниками для работы.

Приложение № 18 - Акт № 1 от 05.05.2022

15.3. Установлено нарушение п. 76 Приказа № 91н от 13.10.2003г. (с изм. и доп., действующими до 01.01.2022г.). Не списано с бухгалтерского учета основное средство - холодильник «Диксал» (инвентаризационная опись № 1 поз. 495, инв.№ 07060411). Данное основное средство находится в состоянии непригодном для использования. Членами комиссии ДОУ № 18 составлен акт технического состояния объекта от 28.04.2022, в котором указано, что холодильник неисправен, ремонту не подлежит и не пригоден для дальнейшей эксплуатации.

Приложение № 19 - Акт технического состояния объекта от 28.04.2022.

15.4. Установлено нарушение п. 46 Инструкции к Единому плану счетов, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «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 по тексту - Приказ № 157н). Два одинаковых робототехнических набора для младшего возраста поставлены на бухгалтерский учет под одним инвентарным номером 20200002. Две инвентарные единицы независимые друг от друга неправомерно объединены в один комплект.

Приложение № 20 – инвентаризационная опись №1 от 05.05.2022г.

Приложения к акту

№ п/п	Номер приложения	Содержание
1.	№ 1	Справка о счетах ДОУ №18.
2.	№ 2	Изменение в муниципальное задание ДОУ №18 на 2020г. и плановый период 2021 и 2022 годов, формы по ОКУД 0503737 на 01.01.2021., уточненный План ФХД на период 2020г. и плановый период 2021 и 2022 годы от 31.12.2020г.
3.	№ 3	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и планируемый период 2022 и 2023г. (формы по ОКУД 0503737) на 01.01.2022, уточненный план ФХД на 2021г. и плановый период 2022 и 2023 годов

4.	№ 4	Муниципальное задание ДООУ №18 на 2022г. и плановый период 2023 и 2024 годов, формы по ОКУД 0503737 на 01.04.2022, уточненный план ФХД на 2022г. и плановый период 2023 и 2024 годов от 31.03.2022
5.	№ 5	Список сотрудников
6.	№ 6	Копии приказов от 21.06.2021 № 90а Лс, 01.07.2021 № 96Лс, 02.03.2020 № 35Лс, список приказов.
7.	№ 7	Список приказов, копии журналов регистрации приказов за 2020г., 2021г.
8.	№ 8	Копии приказов от 07.10.2021. № 156Лс, от 23.11.2021 № 179Лс, список приказов.
9.	№ 9	Копии штатных расписаний.
10.	№ 10	Табель №1 за январь 2022г.
11.	№ 11	Табель №2 за февраль 2022г., приказ от 01.02.2022 № 13Лс, график работы ДООУ №18 в период с 01.10.2021 (приложение к приказу от 30.09.2021 № 99/1).
12.	№ 12	Табель №3 за март 2022г.
13.	№ 13	Табеля №06 от 30.06.2021г.
14.	№ 14	Справка о количестве воспитанников ДООУ №18 за период с 01.01.2020 по 01.01.2022г.
15.	№ 15	Приказ ДООУ № 18 от 02.09.2021 № 96, Порядок установления доплат педагогическим работникам ДООУ № 18 за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогического работника
16.	№ 16	Справка о количестве воспитанников ДООУ №18 за период с 01.01.2020 по 01.01.2022г.
17.	№17	Приказ по МАДОУ № 18 «Мишутка» от 05.05.2022 № 63.
18.	№18	Акт № 1 от 05.05.2022.
19.	№19	Акт технического состояния объекта от 28.04.2022.
20.	№20	Инвентаризационная опись №1 от 05.05.2022г.

Руководитель проверочной (ревизионной группы)

Начальник Контрольно-ревизионного отдела
Администрации городского округа Дубна
Московской области

Е.А. Туманова

Копию акта контрольного мероприятия получил «20» мая 2022г.

Заведующий ДООУ №18 «Мишутка»

О.В. Сухля

Контрольное мероприятие проведено в рамках требований:

Постановления 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

Постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).