

Приложение № 4
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля «Проведение
проверок, ревизий и обследований и
оформление их результатов»

Акт

выездной проверки соблюдения достоверности бюджетного учета и финансово - хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский (МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.- Савченский)

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

х.Степано-Савченский
место составления

« 07 » октября 2025 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового
(указываются наименование и реквизиты приказа
отдела Администрации Миллотинского района от 24.10.2023 № 28 «Об
утверждении ведомственного стандарта внутреннего муниципального
финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и
оформление их результатов», Плана контрольных мероприятий финансового
отдела Администрации Миллотинского района на 2025 год, утвержденный
приказом заведующего финансового отдела Администрации Миллотинского
района от 26.12.2024 № 34. На основании приказа заведующего финансовым
отделом Администрации Миллотинского района от 25.08.2025 № 21 «О
назначении плановой выездной проверки финансово-хозяйственной
деятельности и соблюдения требований законодательства Российской
Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в
сфере закупок, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.»
финансового отдела о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия

Тема контрольного мероприятия: Соблюдение достоверности бюджетного учета и финансово - хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский

Проверяемый период: 01.01.2024-31.07.2025

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом по
(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на
финансовому контролю финансового отдела Администрации Миллотинского
проведение контрольного мероприятия должностным лицом)
района - Украинцевой О.Г.

(указываются должности, фамилии, инициалы

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались: не привлекались
(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы)

(указываются экспертизы,

контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии)) о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 22 рабочих дня с « 08 » 09 20 25 года по « 07 » 10 20 25 года. Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с « » 20 года по « » 20 года на основании

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на рабочих дней на основании

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля :

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский, создано на основании Постановления Главы Милютинского района от 09.01.2004 № 7, с момента образования именовалось МДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский.

В соответствии с Постановлением Администрации Милютинского района от 07.09.2011 № 440 «Об изменении типа муниципальных образовательных учреждений в целях создания муниципальных бюджетных образовательных учреждений» переименовано в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский (далее - МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский).

Учредителем и собственником имущества МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский является муниципальное образование «Милютинский район».

МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский находится в ведении Отдела образования Администрации Милютинского района.

МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе Федерального Казначейства, печать с полным наименованием Организации на русском языке.

Организация вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием.

Предметом деятельности Организации является оказание услуг в сфере образования: организация и осуществление образовательной деятельности по

образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребностей обучающихся в получении дополнительного образования.

Адрес местонахождения: 347137, Российская Федерация, Ростовская область, Милитинский район, х. Степано-Савченский, ул.Молодежная,18.

ИНН 6120005033, КПП 612001001, ОГРН 1046120000156.

До начала осуществления контрольного мероприятия, заведующий МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский - Штоколовой Ирине Васильевне было вручено уведомление о проведении контрольного мероприятия № 41 от 25.08.2025.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Достоверность отчетных данных.

Соответствие учетной политики действующему законодательству и ее соблюдение

Бухгалтерский учет в МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский ведется в соответствии:

- с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- с Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.);

- с Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);

- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

- с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 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».

Предоставленная на проверку учетная политика для целей бухгалтерского учета МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский утверждена приказом от 30.12.2023 № 119.

Бухгалтерский учет в МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский осуществляется бухгалтером - Рапаева Анна Сергеевна.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «ПАРУС – бюджет 8 Бухгалтерский учет», «ПАРУС – Бюджет 8 Расчет заработной платы», «ПАРУС – Бюджет 8 Сведение отчетности».

Учреждение при осуществлении своей деятельности применяет следующие виды финансового обеспечения (деятельности):

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«3» - средства во временном распоряжении;

«4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» - субсидии на иные цели.

Проверкой установлено, что в нарушение п.9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», учетная политика МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский содержит не все утвержденные приказом разделы.

В учетной политике отсутствует:

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками.

Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».

В нарушение п.9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» Учетная политика МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский не размещена на официальном сайте Учреждения в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».

Проверка правильности ведения кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде возложено на бухгалтера Рапаеву Анну Сергеевну.

Операции по счету Касса в проверяемом периоде в Учреждении отсутствуют.

При осуществлении финансово - хозяйственной деятельности по безналичным расчетам, на момент проведения проверки Учреждения, использовались лицевые счета, открытые в Отделе № 51 УФК по Ростовской области.

Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета. Выписки из лицевого счета, платежные поручения и первичные документы подщты в хронологическом порядке.

Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу. Своевременность выплаты заработной платы.

Правильность формирования фонда оплаты труда. Соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, соответствующим правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда. Правомерность начисления надбавочных коэффициентов, компенсаций, премий и иных выплат стимулирующего характера, предусмотренных законодательством.

По состоянию на 09.01.2024 штатная численность работников МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский составляла 11,05 единиц, на 09.01.2025 - 9,8 единиц. Уменьшение штатной численности произошло на 1,25 единиц за счет уменьшения должности воспитатель на 1 единицу, бухгалтер на 0,25 единиц.

Штатное расписание и тарификационный список работников утвержден и подписан заведующим МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский.

Должностные оклады работникам Учреждения устанавливаются Тарификационным списком в соответствии с Положением об оплате труда работников МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский.

Заработка плата в Учреждении начисляется согласно Табелю учета рабочего времени подписанного заведующим МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский.

Заработка плата работникам Учреждения в проверяемом периоде перечислялась на карточные счета открытые в Юго - Западном банке ПАО Сбербанк г.Ростов - на - Дону, на основании договора № 52190556 от 14.05.2013.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера использовались: табеля учета рабочего времени, тарификационные списки, приказы, записка - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, реестры на перечисление заработной платы, расчетные ведомости, лицевые счета.

В соответствии со ст.40 Трудового кодекса Российской Федерации правовым актом, регулирующим социально - трудовые отношения между работодателем и работниками, является коллективный договор или непосредственно трудовой договор. Коллективный договор регулирующий социально - трудовые отношения между работодателем и работниками утвержден заведующим 15.08.2023 года, регистрационный номер 19491/23-1798 от 29.11.2023, согласован с председателем первичной профсоюзной организации МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский.

Дополнительное соглашение № 1 к Коллективному договору МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский утвержден заведующим 10.03.2025 года, регистрационный номер 25604/25-866 от 18.06.2025, согласован с председателем первичной профсоюзной организации.

В соответствии со ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации, Коллективным договором установлены сроки выплаты заработной платы:

- с января по ноябрь первая часть заработной платы производится 25-го числа каждого месяца в сумме не менее 40% заработной платы; 10-го числа месяца, следующего за расчетным, производится полный расчет с работником.

- за декабрь: первая часть заработной платы работника производится 15-го числа текущего месяца, 25-го числа месяца производится полный расчет с работником.

Нарушений сроков выплаты заработной платы в учреждении не установлены.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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 - приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н) в Учреждении ведутся:

- табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421);

- расчетная ведомость (ф.0504402) для отражения начислений по заработной плате работников, пособий, иных выплат, а также отражения удержаний из сумма начислений;

- для регистрации справочных сведений о заработной плате работников учреждения ведется карточка - справка (ф.0504417).

Выборочно проверена правильность начисления и выплаты заработной платы за период с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Установлено:

- в нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, Записка - расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска... (ф.0504425) не содержит номер приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику.

- в нарушение ст.106 Трудового кодекса Российской Федерации в ходе проверки было обнаружено, что во время ежегодного основного оплачиваемого отпуска, заведующий МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский - Штоколова Ирина Васильевна исполняла свои должностные обязанности. Так, в период отпуска с 26.08.2024 по 22.09.2024 (приказ № 47 от 09.08.2024 отдела образования Администрации Милютинского района) подписывались приказы по личному составу и основному производству. Приказ на отзыв работника из ежегодного основного оплачиваемого отпуска не издавался.

В соответствии с п.4.7 Положения об оплате труда работников работникам МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский могут выплачиваться премии по итогам работы в целях поощрения за результаты труда. Система показателей и условия премирования работников разрабатываются учреждением и фиксируются в Положении о премировании.

Согласно п.5 и п.8 Положения о порядке и условиях премиальных выплат работникам МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский все виды материального поощрения и стимулирования выплачиваются сотрудникам на основании приказов заведующего МБДОУ. Премирование может устанавливаться ежеквартально или по итогам работы за календарный год.

В нарушение п.5 Положения о порядке и условиях премиальных выплат работникам МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский учреждением допущено нарушение порядка и условий оплаты труда в связи с выплатой премии в декабре 2024 года. Выплата премии произведена с нарушением сроков выплаты, так как приказ отдела образования Администрации Милютинского района № 86 от 20.12.2024 «О выплате премии» и приказ МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский № 53 «О выплате премии» от 21.12.2024 изданы позже перечисления премиальных выплат (платежное поручение № 810485 от 19.12.2024 реестр № 88 от 19.12.2024), следующим работникам:

заведующий - Штоколова И.В. в сумме 21500,00 руб.;

бухгалтер - Рапаева А.С. в сумме 4852,75 руб.

Общая сумма нарушений составила 26352,75 рублей.

В нарушение п.4 Положения об оплате труда работников МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский выплата педагогическим работникам стимулирующих выплат за результативность и качество работы произведена с нарушением сроков выплаты (приказ МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский № 52 от 23.12.2024 «О выплате педагогическим работникам стимулирующих выплат за результативность и качество работы») издан позже произведенной выплаты (платежное поручение № 810482 от 19.12.2024 реестр № 87 от 19.12.2024) воспитателю Коптенко Л.А. на сумму 108596,22 руб.

При проверке правильности отражения начисленной заработной платы в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда с расчетной ведомостью, нарушений не установлено.

При проверке ведения лицевых счетов, по учету начисленной и выплаченной заработной платы нарушений не установлено.

Проверка расходования средств на содержание имущества. Проверка правильности учета и сохранности нефинансовых активов и материальных запасов. Проведение выборочной инвентаризации материальных ценностей.

В ходе проведения контрольных мероприятий проверялась правильность отражения по счетам бухгалтерского учета поступления и движения нефинансовых активов.

Учет основных средств и материальных запасов в учреждении ведется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.

Приобретение основных средств и материальных запасов осуществлялось за безналичный расчет путем перечислений с лицевого счета учреждения на лицевой счет заказчика.

В проверяемом периоде материалы списывались, комиссией по списанию материальных запасов, утвержденными приказами Учреждения от 09.01.2024 № 5, от 09.01.2025 № 6 «О создании инвентаризационной комиссии по списанию материальных запасов и основных средств» в соответствии с принятыми унифицированными формами, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Выборочным методом проведена проверка полноты, своевременности оприходования, учета и правильности списания материальных запасов угля для отопления Учреждения. Списание проводится на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230) к которому прикладывается ведомость выдачи материалов на нужды учреждения (ф.0504210) за отчетный месяц. Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) составляется ежемесячно по объекту учета в количественном и стоимостном выражении, остатки на конец месяца выведены.

При проверке правильности оприходования и списания продуктов питания в МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский были проверены:

- накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037);
- накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038);
- меню - требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);
- оборотная ведомость по не финансовым активам (ф.0504035).

Проверкой полноты, своевременности оприходования, учета и правильности списания основных средств и материальных запасов за проверяемый период нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

- нарушение п.9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», учетная политика МБДОУ

детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский содержит не все утвержденные приказом разделы.

В учетной политике отсутствует:

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- нарушение п.9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» Учетная политика МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский не размещена на официальном сайте Учреждения в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет»;

- нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, Записка - расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска... (ф.0504425) не содержит номер приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику;

- нарушение ст.106 Трудового кодекса Российской Федерации в ходе проверки было обнаружено, что во время ежегодного основного оплачиваемого отпуска, заведующий МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский - Штоколова Ирина Васильевна исполняла свои должностные обязанности. Так, в период отпуска с 26.08.2024 по 22.09.2024 (приказ № 47 от 09.08.2024 отдела образования Администрации Миллютинского района) подписывались приказы по личному составу и основному производству. Приказ на отзыв работника из ежегодного основного оплачиваемого отпуска не издавался;

- нарушение п.5 Положения о порядке и условиях премиальных выплат работникам МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский учреждением допущено нарушение порядка и условий оплаты труда в связи с выплатой премии в декабре 2024 года. Выплата премии произведена с нарушением сроков выплаты, так как приказ отдела образования Администрации Миллютинского района № 86 от 20.12.2024 «О выплате премии» и приказ МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский № 53 «О выплате премии» от 21.12.2024 изданы позже перечисления премиальных выплат (платежное поручение № 810485 от 19.12.2024 реестр № 88 от 19.12.2024), следующим работникам:

заведующий - Штоколова И.В. в сумме 21500,00 руб.;

бухгалтер - Рапаева А.С. в сумме 4852,75 руб.

Общая сумма нарушений составила 26352,75 рублей.

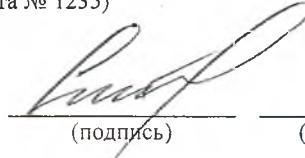
Нарушение п.4 Положения об оплате труда работников МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский выплата педагогическим работникам стимулирующих выплат за результативность и качество работы произведена с нарушением сроков выплаты (приказ МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский № 52 от 23.12.2024 «О выплате педагогическим работникам стимулирующих выплат за результативность и качество работы»)

издан позже произведенной выплаты (платежное поручение № 810482 от 19.12.2024 реестр № 87 от 19.12.2024) воспитателю Коптенко Л.А. на сумму 108596,22 руб.

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

Приложение:

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального стандарта № 1235)

Заместитель заведующего финансовым отделом (должность)	07.10.2025 (дата)	 (подпись)	E.A. Столынaya (инициалы и фамилия)
Ведущий специалист по финансовому контролю (должность)	07.10.2025 (дата)	 (подпись)	O.G. Украинцева (инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил :

Штоколова Е. В заведующий
(указываются должность,
фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),
получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)