

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА
ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ

ул. Дзержинского, 15/13, г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, 628615
Телефон: (3466) 43-75-29, тел./факс: (3466) 43-66-20, электронная почта: do@n-vartovsk.ru

Акт
по результатам планового контроля за деятельностью
Муниципального автономного дошкольного образовательного
учреждения города Нижневартовска детский сад №56 "Северяночка"

от "26" апреля 2024 г.

Вопросы плановой проверки:

1. Контроль за целевым использованием средств субсидии на выполнение муниципального задания, в части исполнения приказа Департамента образования и молодежной политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 29.05.2020 года №782 "Об утверждении Примерных перечней технических средств обучения, демонстрационного учебного оборудования, наглядных средств обучения, учебных пособий, расходных материалов, игр, игрушек, приобретаемых за счет средств Единой субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований" (с изменениями) проверяемый период 2023 год.

2. Контроль за целевым исполнением расходов на реализацию мероприятий по профилактике правонарушений, проверяемый период 2023 год.

3. Контроль за формированием бюджета в части единовременной выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые в соответствии с постановлением администрации города от 30.01.2014 №130 "Об утверждении Положения о выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений", проверяемый период 2024 год.

4. Контроль исполнения переданного отдельного государственного полномочия по предоставлению родителям (законным представителям) компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, проверяемый период 2023 год.

Основание: приказ департамента образования администрации города Нижневартовска от 29.12.2023 №-34-П-1212 "Об утверждении плана проверок по осуществлению контроля за деятельностью муниципальных бюджетных, автономных образовательных организаций на 2024 год".

Ответственные исполнители:

- специалист - эксперт отдела по финансовому обеспечению деятельности в сфере образования А.В. Сандалова;
- начальник отдела экономики департамента образования администрации города Л.В. Агеенко;
- начальник отдела отчетности департамента образования администрации города Е.В. Иванова;
- начальник отдела компенсационных выплат департамента образования администрации города Н.В. Абальмасова.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в проверяемом периоде являлась заведующий учреждения Татьяна Владимировна Ревкова.

Ответственными за ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде являлась главный бухгалтер учреждения Ирина Васильевна Летанина.

1. По вопросу: Контроль за целевым использованием средств субсидии на выполнение муниципального задания, в части исполнения приказа Департамента образования и молодежной политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 29.05.2020 года №782 "Об утверждении Примерных перечней технических средств обучения, демонстрационного учебного оборудования, наглядных средств обучения, учебных пособий, расходных материалов, игр, игрушек, приобретаемых за счет средств Единой субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований".

Проверяемый период: 2023 год.

Общий объем охваченных проверкой средств за 2023 год составил 5 311 562,10 рублей (Приложение 1);

В ходе проведения проверки предоставлены следующие подтверждающие документы:

- платежные поручения;
- договоры на оплату;
- счета, счета-фактуры;
- товарные накладные.

По результатам проведенной проверки за целевым использованием средств субсидии за счет средств бюджета Ханты – Мансийского автономного округа - Югры, в части исполнения приказа Департамента образования и молодежной политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры

от 29.05.2020 года №782 "Об утверждении Примерных перечней технических средств обучения, демонстрационного учебного оборудования, наглядных средств обучения, учебных пособий, расходных материалов, игр, игрушек, приобретаемых за счет средств Единой субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований" нарушений не выявлено.

2. По вопросу: Контроль за целевым исполнением расходов на реализацию мероприятий по профилактике правонарушений.

Проверяемый период: 2023 год.

Расходование средств субсидии на иные цели, выделенной на расходы по реализации мероприятий по профилактике правонарушений (далее – Целевая субсидия) (код субсидии 006.20.0071), производилось с лицевого счета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Нижневартовска детский сад №56 "Северяночка" (далее – Учреждение) 042.33.346.9, открытого в департаменте финансов администрации города, в соответствии с соглашением от 30.12.2022 №805(дополнительные соглашения от 13.03.2023 №805/1, от 14.04.2023 №805/2, от 24.04.2023 №805/3,от 14.09.2023 №805/4).

Целевая субсидия предоставлялась Учреждению на приобретение оборудования, дидактических игр, позволяющих в игровой форме формировать навыки безопасного поведения на улично-дорожной сети. В рамках соглашения заключен договор с индивидуальным предпринимателем Букреевым Романом Евгеньевичем от 16.11.2023 №82 на сумму 45 000,00 руб. на поставку игр и игрушек по ПДД.

Общий объем утвержденного плана составил **45 000,00 руб.**, в том числе:

Код субсидии	Тип средств	Код КВР	Код КОСГУ	Сумма, руб.
006.20.0071	09.01.01	244	346	45 000,00

Произведен анализ отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по состоянию на 01 января 2024 года и подтверждающих первичных документов, предоставленных Учреждением:

Дата	Код КВР	Код КОСГУ	Фактические расходы по данным отчета, представленном в департамент образования	Фактические расходы по данным первичной документации, отраженные в учете Учреждения	Кассовые расходы
2023г.	244	346	Объем обязательств, принятых в целях достижения результатов, в сумме 45 000,00 руб.	Товарная накладная №СБу226 от 16.11.2023 на сумму 45 000,00 руб.	Платежное поручение №1469 от 28.11.2023 на сумму 45 000,00 руб. (за настольные игры, игры по ПДД (срок эксплуатации которых менее 12 месяцев) по счету

руб.

					№СБу443 от 16.11.2023)
ИТОГО:			45 000,00	45 000,00	45 000,00

Материальные ценности выданы в группы со склада по ведомости выдачи на нужды учреждения (ф.0504210) на сумму 45000,00 рублей 21.12.2023, что соответствует целевому назначению.

При проверке исполнения расходов на реализацию мероприятий по профилактике правонарушений за 2023 год нарушений не выявлено.

3. По вопросу: Контроль за формированием бюджета в части единовременной выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые в соответствии с постановлением администрации города от 30.01.2014 №130 "Об утверждении Положения о выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений", проверяемый период 2024 год.

Ответственным за ведение учета работников, имеющих право на единовременную выплату при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые в проверяемом периоде являлась специалист отдела кадров учреждения Э.М. Бычкова.

В соответствии с приказом директора департамента образования от 17.04.2023 №34-П-345 "Об утверждении организационных мероприятий по предоставлению информации к проекту бюджета департамента образования администрации города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" учреждение предоставило расчет потребности в бюджетных ассигнованиях для единовременной выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые.

В ходе плановой (документарной) проверки учреждения выявлено, что в проект бюджета на 2024 год включены не все работники, имеющие право на данную выплату. Объяснение причин сложившейся ситуации предоставил специалист отдела кадров учреждения Э.М. Бычкова.

4. По вопросу: Контроль исполнения переданного отдельного государственного полномочия по предоставлению родителям (законным представителям) компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (далее – компенсация, образовательная организация).

Со стороны образовательной организации к проверке представлены следующие документы:

- журнал регистрации заявлений и документов родителей (законных представителей) для получения компенсации с 01.01.2023 по настоящее время;
- реестры родителей (законных представителей), получающих компенсацию на 01.01.2023 и на 01.01.2024;
- ведомости по расчетам с родителями за присмотр и уход за ребенком (детьми) в образовательной организации;

- табеля учета посещаемости детей;
- списки детей, посещающих образовательную организацию на 01.01.2023 и на 01.01.2024, списки детей, имеющих 100% льготу по оплате родительской платы.

С целью проверки выплаты родителям (законным представителям) в 2023 году компенсации отобраны 23 заявителя, по которым проанализированы документы, представленные образовательной организацией в адрес департамента образования, а также на выборочной основе проведена оценка правильности, полноты разбивки суммы родительской платы с учетом наступления события, влекущего за собой изменение размера (%) компенсации и смены получателя выплаты компенсации.

В основной части по выбранным заявителям на получение компенсации нарушений не установлено.

При проведении сравнительного анализа списочного состава детей, посещающих образовательную организацию по состоянию на 01.01.2023, на 01.01.2024 и детей в сводном реестре департамента образования на указанные даты установлено, что в списках детей, посещающих образовательную организацию отсутствуют дети, которые числятся в сводном реестре родителей (законных представителей) получателей компенсации департамента по данной образовательной организации, что говорит о несвоевременном предоставлении (либо о не предоставлении) образовательной организацией в департамент образования информации о выбытии ребенка из образовательной организации (реестра выбывших получателей компенсации) и соответственно утрате родителем права на получение компенсации.

Перечисленные выше факты приводят к нарушению требований пункта 7 приложения к постановлению Правительства ХМАО – Югры от 21.02.2007 №35-п «О порядке обращения за компенсацией части родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательной программы дошкольного образования, и ее предоставления», подпункт 3.1. пункта 3 приказа департамента образования от 26.10.2022 №745 «Об организации работы по предоставлению компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательной программы дошкольного образования».

Сравнительный анализ списочного состава детей, посещающих образовательную организацию по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 и детей в сводном реестре департамента образования представлены в приложении 1, 2.

В ходе проверки установлены отдельные замечания в части ведения образовательной организацией журнала регистрации заявлений и документов родителей (законных представителей), согласно приложению 3, а именно:

- выявлены случаи отсутствия данных документа, удостоверяющего

личность родителя (законного представителя);

- отсутствует графа «Дата выдачи расписки»;

- отсутствует подпись заявителя;

- не заполнена информация о старших детях в составе семьи;

- не заполнена графа ФИО родителя (законного представителя);

- регистрация заявлений ведется не в хронологическом порядке при изменении заявителю размера (%) компенсации;

- осуществляется регистрация заявлений родителей (законных представителей) при смене плательщика, смене реквизитов, с указанием номера лицевого счета в графе журнала «Документы на всех предыдущих детей»;

- осуществляется регистрация заявлений родителей (законных представителей), подавших заявление через федеральную государственную информационную систему «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)»;

- журнал ведется с пометками и подчистками.

Представленный журнал прошнурован, пронумерован, скреплен печатью и подписью руководителя образовательной организации, вместе с тем, на листе заверения журнала не указана дата заверения.

В ходе проверки ведения образовательной организацией реестра родителей (законных представителей), получающих компенсацию установлено, что реестр ведется ежемесячно, на каждое 1 число месяца с учетом вновь прибывших, выбывших получателей компенсации и получателей, размер (%) компенсации которым изменен, по установленной форме в соответствии с нормативно-правовыми актами, регламентирующими предоставление компенсации родителям (законным представителям).

При проведении сравнительного анализа реестра родителей (законных представителей), получающих компенсацию, предоставленного образовательной организацией с реестром получателей компенсации департамента образования на указанные даты выявлены отдельные замечания, согласно приложению 4 и 5, а именно:

- в реестре получающих компенсацию образовательной организации числятся получатели, поданные в департамент образования, как выбывшие;

- в реестре получающих компенсацию в образовательной организации, отсутствуют получатели, которые числятся в реестре получателей компенсации департамента образования;

- в реестре получающих компенсацию образовательной организации числятся получатели, которые отсутствуют в реестре получателей компенсации департамента образования.

Проведен сравнительный анализ списочного состава детей льготной категории, посещающих образовательную организацию по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 и детей в сводном реестре департамента образования, результаты которого представлены в приложении 6,7.

В ходе проверки выявлено, что дети, посещающие образовательную организацию и имеющие льготу по оплате родительской платы (в размере 100%), не поданы в департамент образования, как выбывшие из реестра получателей компенсации.


По результатам проведенного планового контроля за деятельностью образовательной организации по предоставлению родителям (законным представителям) компенсации руководителю образовательной организации рекомендовано усилить контроль за:

- своевременным предоставлением информации в департамент образования о выбытии ребенка из образовательной организации (реестра выбывших получателей компенсации), в том числе и льготной категории.


- ведением реестра получающих компенсацию образовательной организации;

- ведением журнала регистрации заявлений и документов родителей (законных представителей).


Начальник управления финансово-экономического обеспечения прав и гарантий граждан в области образования

 Л.В. Иванченко

Специалист – эксперт отдела по финансовому обеспечению деятельности в сфере образования

 А.В. Сандалова

Начальник отдела компенсационных выплат департамента образования администрации города

 Н.В. Абальмасова

Начальник отдела отчетности управления финансово-экономического обеспечения прав и гарантий граждан в области образования

 С.Г. Датиева

Начальник отдела экономики управления финансово-экономического обеспечения прав и гарантий граждан в области образования

 Л.В. Агеенко

С актом по результатам плановой проверки ознакомлен заведующий МАДОУ г. Нижневартовска ДС №56 "Северяночка"

 Т.В. Ревкова