

**Заключение №1**  
**о результатах плановой проверки**  
**финансово-хозяйственной деятельности**  
**в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении**  
**«Детский сад с. Кривая Лука»**

**Основание:**

- статья 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- Постановление администрации Киренского муниципального района от 07.03.2014 №209;
- Регламент, утверждённый приказом от 26.06.2017г. №78;
- План контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2022 г. №231;
- Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад с. Кривая Лука» от 18.01.2023 г. № 8;

**Цель контрольного мероприятия:**

- соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, определяющих основы управления казенным учреждением;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

**Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:**

- проведение инвентаризации материальных ценностей;
- своевременность и полнота оприходования, сохранность и фактическое наличие материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;
- проверка наличия у материально ответственных лиц учетных регистров и своевременности записей в них;
- присвоение инвентарных номеров объектам (предметам);
- своевременность проведения инвентаризации за проверяемый период;
- наличие утвержденных штатных расписаний;
- учет и хранение трудовых книжек;
- правомерность образования и использования фонда оплаты труда за отработанное время и во время отпуска;
- соответствия выплаты премий, надбавок и доплат требованиям приказов и положения о премировании (произведены ли данные выплаты в пределах утвержденного фонда оплаты труда);
- правильность выплат за совместительство, замещение отсутствующих работников и вакантных должностей, выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;

- расчеты по командировочным расходам;
- наличие утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы, проверка расчетов к смете;
- проверка обоснованности расходования бюджетных средств.

### **Выводы по результатам проверки:**

1. Нарушение **п. 8 р. 3 СГС «Учетная политика»**. На титульном листе Учетной политики отсутствует подпись руководителя об утверждении данного документа.  
Устранить нарушение.
2. Нарушение **п. 9 р.3 СГС «Учетная политика»**. Основные положения Учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на сайте Учреждения.  
Разместить указанную информацию.
3. Нарушение **п. 7 р. 3 СГС «Учетная политика»**. В Учетной политике Учреждения не раскрыта информация об учете продуктов питания и расчетах по доходам от оказания платных услуг (плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования).  
Внести в учетную политику информацию об учете продуктов питания и родительской платы.
4. Нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина РФ от **30.03.2015 г. № 52н** (далее – Методические указания № 52н). Материально-ответственным лицом не ведется Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044).  
Устранить нарушение.
5. Нарушение **раздела 2 Учетной политики** Учреждение. Состав сформированных инвентарных номеров не соответствует составу, утвержденному Учетной политикой.  
Привести в соответствие с Учетной политикой.
6. Нарушение **р. 3 Методических указаний № 52н**. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнены и/или заполнены не в полном объеме следующие строки и разделы: «Назначение объекта», «Местонахождение объекта», «Организация – изготовитель (поставщик)», «Краткая индивидуальная характеристика».  
Привести в соответствие.
7. Нарушение **р. 2 Учетной политики**. В инвентарные карточки учета недвижимого имущества не внесена информация о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием.

- Привести в соответствие.
8. Нарушение **п. 27 Инструкции** по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. **№ 157н** (далее – инструкция № 157н). В инвентарные карточки учета недвижимого имущества не внесена информация о выполненных ремонтах.  
Привести в соответствие.
  9. Нарушение **п. 86 Инструкции № 157н**. Начисление амортизации по зданиям началось не с первого числа, следующего за месяцем принятия зданий к бухгалтерскому учету, а позднее.  
Устранить нарушение.
  10. Нарушение **п. 36 р. 2 Инструкции № 157н**. Принятие к учету зданий провели на основании не утвержденных форм документов (свидетельства о регистрации права). Принятие к учету зданий проводят на основании утвержденных форм первичных документов (актов приема-передачи).  
Устранить нарушение. Провести сверку недвижимого имущества с бухгалтерией Администрации Киренского муниципального района.
  11. Бланк инвентарной карточки по учету земельного участка утвержден Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 г. **№ 173н**, который утратил силу.  
Привести бланк инвентарной карточки в соответствие с первичными документами, утвержденными **Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н**.
  12. Нарушение **п.п. «б» п. 39 СГС «Основные средства»**. На счете 101.00 учитываются движимые основные средства стоимостью до 10 000 руб., принятые к учету 30.11.2019 г.  
Устранить нарушение.
  13. Нарушение **пп. «г» п. 39 СГС «Основные средства» и п. 86 Инструкции № 157н**. Не начислена амортизация по основному средству Ноутбук HP Intel Core черный.  
Устранить нарушение.
  14. Нарушение **Методических указаний № 52н и Учетной политики Учреждения**. в Приказах от 31.08.2020 г. **№ 36/2«од»**, от 12.01.2021 г. **№ 16«од»**, от 20.01.2022 г. **№ 6-1«од»** О создании постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов» указана форма первичного документа для списания нефинансовых активов не соответствующая, утвержденным требованиям.  
Устранить нарушение.
  15. Нарушение **п. 5.6 Учетной политики Учреждения**. При анализе движения материальных запасов по 105.36, выявлено несвоевременное списание и остатки канцелярских товаров.
  16. Нарушение **Методических указаний № 52н**. В Ведомостях на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210)

за октябрь 2022 года не указаны единицы измерения списываемых активов, а так же не рассчитаны итоги.

Устранить нарушение.

17. Нарушение **п. 8 Порядка ведения и хранения трудовых книжек** утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек". В трудовых книжках Бирюковой О.С., Лопатиной О.В., Мусинцевой М.И., Семка Р.А., Монаковой С.И., Семеновой Г.В. не указана профессия и/или специальность и информация об образовании.
18. Нарушение **п. 10 Порядка ведения и хранения трудовых книжек** утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек". В трудовую книжку Лопатиной О.В. не верно внесена запись о дате приема на работу, согласно Приказу от 01.12.2021 г. № 50-К датой приема на работу является 01.12.2021 г., в трудовой книжке Стрелкова С.В. в Сведениях о работе при приеме на работу не указали сокращенное наименование организации.
19. Нарушение **п. 2 ст. 221 БК РФ, п. 6 и п. 15 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений**, утвержденным Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 г. N 26. Бюджетные сметы на конец 2021 г. и 2022 г., утверждаемые Начальником Управления образования администрации Киренского муниципального района, в соответствие с утвержденными изменениями и доведенными лимитами бюджетных обязательств на бумажном носителе не велись и к проверке не предоставлены.
20. Нарушение **Приказа Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки РФ от 14 августа 2020 г. N 831 "Об утверждении Требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и формату представления информации"**. На сайте детского сада размещено Положение о порядке и условиях оплаты работников в двух экземплярах отличных друг от друга. Один из экземпляров включает разделы, не относящиеся к деятельности детского сада.  
Устранить нарушение.
21. В результате анализа фонда оплаты труда, выявлено превышение фактических расходов над плановыми показателями у педагогических работников в 2021 г. в сумме 71 905,23 рублей и у технического персонала в 2020, 2021 и 2022 г. на сумму 1 044 376,27 руб., что указывает на несоответствие **ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» и ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета»**, т.е. несоблюдение принципа эффективного и результативного расходования средств бюджета Киренского района.

- Обосновать несоответствие данных у педагогов и технического персонала.
22. В нарушение **ст. 84.1. Трудового кодекса РФ** в приказе «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» от 01.09.2020 г. № 23-к указана дата увольнения 24.08.2020 г., что раньше приказа на 7 дней, так же нет подписи работника об ознакомлении.
  23. В нарушение **ст. 22 Трудового кодекса РФ** с приказами по личному составу за 2020 год работники не ознакомлены под роспись.
  24. Приказом «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» от 11.10.2021 г. № 37-к утверждена дата увольнения работника Пеньковой М.В. с должности воспитателя (0,5 ставки) 11 октября 2021 г., в таблице у данного работника 11.10.2021 г. Не отмечен рабочим, соответственно и заработная плата за данный день не начислена, что нарушает **ст. 84.1 Трудового кодекса РФ**, согласно которому день увольнения считается последним рабочим днем.
  25. В результате проведенного анализа родительской платы выявлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 7,70 руб., и не востребованная кредиторская задолженность на сумму 2 233,29 руб. Что указывает на несоответствие **ст. 34 БК РФ** «Принцип эффективности использования бюджетных средств». Обосновать возникновение указанной задолженности и указать меры по устранению данной задолженности.
  26. Анализ данных о стоимости питания одного дня для одного воспитанника детского сада за период ноябрь-декабрь 2021 г., июнь-июль 2022 г. показал, что за ноябрь – декабрь 2021 г. фактическая стоимость ниже плановой стоимости одного дня на 25,84 руб., что в пересчете на количество детей, посещавших детский сад в данный период, составило 8 483,39 руб. За два месяца 2022 г. фактическая стоимость превысила плановую на 5,97 руб. Превышение фактической стоимости над плановой в июле 2022 г. составило в пересчете на количество детей, посещавших детский сад в данный период, составило 5 855,10 руб. Обосновать превышение фактических расходов над плановыми.
  27. При проведении анализа учета продуктов питания выявлено, что за проверяемый период были излишне списаны определенные виды продуктов питания на сумму 3 246,06 руб., в свою очередь так же были списаны не в полном объеме продукты питания на сумму 3016,06 руб. Выявленные нарушения свидетельствует о недостоверности данных, полученных при обработке первичной документации, и является нарушением **Инструкции № 157н и ст. 37 БК РФ** «Принцип достоверности бюджета». Дать пояснения по выявленному нарушению и принять меры по его устранению.



28. При проведении анализа расходов на электроэнергию выявлено, что фактические расходы за 2020 г и 2021 г не соответствуют цене контрактов, заключенных на соответствующий период. фактические затраты на электроэнергию в 2022 г. выросли по сравнению с аналогичным периодом 2021 г. на сумму 16 987,18 руб (26 %), в натуральном выражении 2 448 кВт.ч., а по сравнению с аналогичным периодом 2020 г. Рост фактических затрат составил 28 937,09 руб. (54%), в натуральном выражении 4 275 кВт.ч. Основной рост расходов на электроэнергию выявлен в 1, 2 и 4 кварталах 2022 г. Обосновать рост расходов на электроэнергию и пояснить причины не соответствия цен контракта и фактических расходов на электроэнергию.
29. При проведении анализа расходов на отопление выявлено, что фактические расходы в 2022 г. превысили цену контракта на 3 343,94 руб. , а в натуральном выражении на 0,76 Гкал. Пояснить причины не соответствия цены контракта и фактических расходов на отопление. Устранить нарушение.
30. Нарушении **ст. 34 БК РФ** «Принцип эффективности бюджетных средств». Дебиторская задолженность по счету 205.31 на 01.01.2023г. составила 12 164,00 руб. Кредиторская задолженность по счету 205.31 на 01.01.2023 г. составила 17631,72 руб.  
Обосновать причины и сообщить меры по устранению данной задолженности.

В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета Киренского муниципального района, подлежащего ведению бухгалтерского учета **предлагаю провести следующие мероприятия:**

- надлежащее оформление кадровых документов в соответствии с установленными общегосударственными законодательными и нормативно-правовыми актами, так как наличие надлежащим образом оформленных кадровых документов поможет избежать ошибок, проблем и их последствий;
- соблюдение нормативно-правовых актов в части учета нефинансовых активов и продуктов питания;
- устранить выявленные нарушения и не допускать нарушения требований бюджетного законодательства вновь.

**Выявленные нарушения устранить в срок до 10.03.2023года.**

Главный специалист по внутреннему  
муниципальному контролю:



Н.О.Тупицына