

АКТ

плановой камеральной проверки в Муниципальном казенном дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 1 п.Алексеевск Киренского района»

г. Киренск

"06" марта 2025г.

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказа Финансового управления администрации Киренского района «На проведение плановой проверки в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 1 п.Алексеевск Киренского района» от 28.01.2025г. № 12;

Плана контрольных мероприятий на 2025 год, утвержденного приказом Финансового управления администрации Киренского района от 27.12.2024г. №216.

Тема контрольного мероприятия

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 1 п.Алексеевск Киренского района»

Проверяемый период:

с 01.01.2022г. по 31.12.2024г.

Контрольное мероприятие проведено

главным специалистом Финансового управления администрации Киренского района Максимец И.Л.

К проведению контрольного мероприятия привлекались:

независимые эксперты, специалисты иных государственных органов к проведению контрольного мероприятия не привлекались.

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы)

контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля; контрольные действия по фактическому изучению путем инвентаризации.

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)

Не проводилась.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 18 рабочих дней с "11" февраля 2025 года по "06" марта 2025 года.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на - рабочих дней на основании	Не продлевался.
--	-----------------

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №1 п.Алексеевск Киренского района», сокращенное наименование - МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск» (далее – Учреждение).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 3831003119, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1023802600942, код причины постановки на учет (КПП) – 383101001, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 25302825.

Местонахождение (юридический адрес) - 666712, Российская Федерация, Иркутская обл., Киренский район, рп. Алексеевск, ул. Чапаева, 46А, телефон: 8 (39568) 5-23-10.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Киренский район.

Функции и полномочия Учредителя от имени муниципального образования Киренский район осуществляет Управление образования администрации Киренского муниципального района, юридический адрес: 666703 Иркутская область, Киренский р-н, г.Киренск, ул. Ленрабочих (мкр. Центральный), строение 30, телефон: 8(39568) 4-41-02.

Главным распорядителем бюджетных средств Учреждения является Управление образования администрации Киренского муниципального района.

Сведения о лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства:

- 101.02.010.0 – счет получателя бюджетных средств;

- 05343207860 – счет для средств, поступающих во временное распоряжение.

В проверяемом периоде право подписи финансовых и расчетных документов закреплено за начальником Управления образования администрации Киренского муниципального района Суровой О.П., заведующей МКДОУ «Детский № 1 п.Алексеевск Киренского района» Чупровой Е.В.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка соответствия учредительных документов действующему законодательству

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного Приказом Управления образования администрации Киренского муниципального района (далее – Управление образования) от 19.11.2021г. № 302, с изменениями, утвержденными приказом Управления образования от 24.08.2022г. № 221.

Устав разработан и утвержден в соответствии с требованиями ст. 14 Федерального закона от 12.01.2006г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон об образовании № 273-ФЗ) и Положения Управления образования администрации Киренского муниципального района.

Управление образовательной организацией осуществляется на основе сочетания принципов единоначалия и коллегиальности.

Единоличным исполнительным органом образовательной организации является заведующая детским садом.

В образовательной организации сформированы следующие коллегиальные органы управления (п. 3.17 Устава):

- Общее собрание работников Учреждения;
- Педагогический совет.

Общее собрание работников Учреждения и Педагогический совет Учреждения принимают решения в пределах своей компетенции (п. 3.17.1, 3.17.2 Устава) и действуют в соответствии с требованиями Положения об общем собрании трудового коллектива, утвержденного приказом заведующей МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск» №37 от 29.06.2015г., и Положения о педагогическом совете, утвержденного приказом заведующей МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск» 29.06.2015г.

В соответствии с п.3.18 Устава Учреждения, в целях учета мнения родителей (законных представителей) несовершеннолетних воспитанников и педагогических работников по вопросам управления образовательной организацией и при принятии образовательной организацией локальных нормативных актов, затрагивающих их права и законные интересы создан родительский комитет, который действует в соответствии с требованиями Положения о родительском комитете, утвержденного приказом заведующей МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск» №51/1 от 27.03.2020г. Родительский комитет представляет интересы всех или части родителей (законных представителей) воспитанников Учреждения и является формой участия родителей (законных представителей) в управлении Учреждением.

В соответствии с п. 2 ст. 29 Закона об образовании № 273-ФЗ копии устава Учреждения и его изменения, Положения об общем собрании коллектива, о совете педагогов, о родительском комитете размещены на официальном сайте Учреждения (алексеевск-дс1.киренск-обр.рф)

2. Проверка соответствия осуществляемой деятельности объекта контроля нормативным правовым актам, а так же учредительным документам.

Предметом деятельности Учреждения является реализация права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, гарантированного п. 2 ст. 43 Конституции Российской Федерации (п. 2.1 Устава).

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми (п. 2.2 Устава).

Основным видом деятельности Учреждения является реализация образовательной программы дошкольного образования (п. 2.3 Устава).

В соответствие с предметом, целью и видом деятельности, утвержденными Уставом, Учреждением получена Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 22.11.2016г. № 9555, уровень образования – дошкольное образование, срок действия – бессрочно.

На 01.09.2022г. количество воспитанников детского сада составляло 101 чел., на 01.09.2023г. – 88 чел., на 01.09.2024г. – 79 детей. В 2022г, 2023г. прием детей осуществляли 6 групп:

- Первая младшая группа;
- Вторая младшая группа;
- Средняя группа;
- Старшая группа;
- Подготовительная группа №1;
- Подготовительная группа №2.

В 2024 году количество подготовительных групп уменьшилось на одну группу.

С целью регулирования социально-трудовых отношений, в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и на основе взаимного стремления сторон к социальному партнерству, сотрудничеству в Учреждении между администрацией и работниками МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск» заключен коллективный договор, который принят на профсоюзном собрании трудового коллектива 10.09.2024г. и зарегистрирован в администрации Киренского муниципального района 22.10.2024г. - регистрационный номер 11. Период действия договора 2024-2027 год. В предыдущем периоде действовал коллективный договор, принятый на профсоюзном собрании трудового коллектива 11.12.2020г., зарегистрированный в администрации Киренского муниципального района 18.12.2020г. – регистрационный номер 17, срок действия указанного документа с 11.12.2020г. по 11.12.2023г.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется бухгалтерией Управления образования администрации Киренского муниципального района по договору о бухгалтерском обслуживании б/н от 02.08.2021г.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета приказом заведующей МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск» №129 от 20.12.2021г. утверждена Учетная политика. Изменения внесены приказами №90 от 18.10.2023г., №102 от 27.12.2023г.

В нарушение п. 9 р. 3 СГС «Учетная политика» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте в сети «Интернет».

Приказом №144н от 13.09.2023 года внесены изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов №274н от 30.12.2017г. Согласно п.2 приказа установлено, что положения настоящего приказа применяются при организации учетной политики начиная с 2024 года по мере организационной и технологической готовности, но не позднее 1 июля 2024 года. В учетную политику учреждения изменения не внесены, что нарушает п. 12 СГС Учетная политика о внесении изменений.

Согласно п. 118 Инструкции 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 РФ от 01.12.2010г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), канцелярские принадлежности относятся к «прочим материальным запасам». На основании п.11, п.34, п.40 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ от 07.12.2018 N 256н, принятие к учету приобретенных материальных запасов осуществляется на основании первичных учетных документов, а выбытие материальных запасов, осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) - Актом о списании. В р. 5 Учетной политики указано, что списание канцелярских товаров производится в момент поступления от поставщика в связи с тем, что их покупка и выдача осуществляется на основании счета, что нарушает требования приказа №157н, №256н

Проверка соответствия осуществляемой деятельности объекта контроля нормативным правовым актам, а так же учредительным документам показала, что в целом деятельность Учреждения соответствует учредительным документам.

3. Проверка обеспечения сохранности материальных ценностей объекта контроля.

В целях обеспечения деятельности Учреждения, за ним закреплено недвижимое муниципальное имущество на праве оперативного управления: нежилое здание (здание детского сада № 1 п.Алексеевск) общей площадью 838,3 кв.м., количество этажей 3, в том числе подземных: 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, рп.Алексеевск, ул.Чапаева 46А. Свидетельство о государственной регистрации права 38АГ №570465 от 23.06.2007г., от 14.04.2016г. с кадастровым номером 38:09:020103:77

Учреждение имеет в постоянном бессрочном пользовании земельный участок площадью 4 870 кв.м., расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, р.п.Алексеевск, ул.Чапаева, уч.46а. Свидетельство о государственной регистрации права от 13.03.2013 г., серия 38 АЕ № 050418 с кадастровым номером 38:09:020106:12

В соответствии с п. 16 Инструкцией № 162н, земельный участок учтен на счете 10300 «Непроизводственные активы».

Фактов неэффективного использования недвижимого имущества не установлено, имущество используется в соответствии с его целевым назначением.

К проверке представлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности № 000000038 от 10.10.2016 года с материально-ответственным лицом Зарубиной Е.А., должность - заведующий хозяйством, переведенной из МКДОУ «Детский сад №2 п.Алексеевск» на указанную должность согласно приказу № 38 от 12.10.2016г. Письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности, то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работнику имущества, заключен в соответствии с «Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества», утвержденным Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 (далее – Перечень № 85н).

В Учреждении согласно требованиям, указанным в приложении № 6 Учетной политики «Порядок проведения инвентаризации активов», установлены следующие сроки проведения инвентаризации активов и обязательств:

основные средства – один раз в три года;

библиотечный фонд – один раз в пять лет;

материальные запасы – ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности;

дебиторская и кредиторская задолженность – ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и комиссия по поступлению и выбытию активов. Согласно требованиям Учетной политики состав комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным распорядительным актом руководителя. Учреждением представлены к проверке следующие приказы «О постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск»:

Приказ № 3/4 от 10.01.2022г.;

Приказ № 9/2 от 31.01.2023г.;

Приказ № 9/2 от 31.01.2024г.

Инвентаризация нефинансовых активов и обязательств в проверяемом периоде проводилась в следующие сроки:

Таблица 1

Наименование актива	Реквизиты приказа о проведении инвентаризации	Срок проведения инвентаризации
2022 год		
Основные средства	-	не проводилась
Материальные запасы	-	не проводилась
Обязательства	№1 от 30.12.2022	30.12.2022 - 31.12.2022
2023 год		
Материальные запасы (материально-ответственное лицо – Зарубина Е.А.)	б/н от 28.12.2023г.	28.12.2023 – 28.12.2023
Основные средства	б/н от 28.12.2023г.	28.12.2023 - 28.12.2023
Обязательства	№1 от 25.12.2023г.	29.12.2023 – 31.12.2023
2024 год		
Материальные запасы (материально-ответственное лицо – Зарубина Е.А.)	Решение №00ГУ-000010 от 12.03.2024г.	12.03.2024 - 12.03.2024
Основные средства	Решение №00ГУ-000010 от 12.03.2024г.	12.03.2024 - 12.03.2024
Обязательства	№1 от 26.12.2024г.	27.12.24 – 31.12.2024г

Согласно, представленным данным видно, что инвентаризация основных средств, материальных запасов и обязательств Учреждения в 2023 году проводилась в установленные в приложении №6 учетной политики сроки. Инвентаризация материальных запасов и основных средств перед сдачей годовой отчетности в 2022г, 2024г. не проводилась, что нарушает требования учетной политики Учреждения, п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ №191н от 28.12.2010г., и п. 3 ст. 11 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете». По устному пояснению заведующей детского сада в 2022 году инвентаризация основных средств, материальных запасов не проводилась по причине проведения капитального ремонта дошкольного учреждения.

В процессе проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств находящихся в оперативном управлении Учреждения.

В нарушение п. 46 Инструкции № 157н в процессе инвентаризации выявлено отсутствие инвентарных номеров и неверно указанные инвентарные номера по следующим основным средствам:

Таблица 2

Наименование основного средства	Место расположения основного средства	Фактический инвентарный номер	Инвентарный номер согласно данным бухгалтерского учета
Холодильник «Бирюса»	Кухня (подсобное помещение)	Нет инвентарного номера	BA0000000148
Шкаф холодильный «Бирюса»	Кухня (подсобное помещение)	053302825131101	053302825131111
Ларь морозильный	Кухня (подсобное помещение)	053302825131111	053302825131101
Весы порционные CAS SWN-30	Кухня (подсобное помещение)	Нет инвентарного номера	BA0000148
Электроводонагреватель	Старшая группа	Нет инвентарного номера	Номер не присвоен *
Телевизор «Panasonic»	Старшая группа	Нет инвентарного номера	Номер не присвоен *
Стенка мебельная	Старшая группа	Нет инвентарного номера	Номер не присвоен *
Стенка мебельная	Подготовительная группа	Нет инвентарного номера	Номер не присвоен *
Зеркало настенное	Методический кабинет	Нет инвентарного номера	Номер не присвоен *
Часы настенные	Методический кабинет	Нет инвентарного номера	Номер не присвоен *
Тумба под телевизор	Музыкальная группа	Нет инвентарного номера	Номер не присвоен *
Огнетушитель ОУ-1	Коридор (этаж 1)	Нет инвентарного номера	BA0000000080
Огнетушитель ОУ-1	Подготовительная группа	Нет инвентарного номера	BA0000000081
Огнетушитель ОУ-1	Вход (1 этаж)	Нет инвентарного номера	BA0000000082
Огнетушитель ОУ-1	Старшая группа	Нет инвентарного номера	BA0000000083

*на балансе учреждения основные средства не учтены.

По устному пояснению заведующей детского сада, неучтенные основные средства являются безвозмездно полученным имуществом. В нарушение требования п. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 N 162Н, и п. 5.1 Указаний № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества» основные средства не приняты к бухгалтерскому учету.

В процессе проведения инвентаризации в присутствии инвентаризационной комиссии устранены нарушения:

1. исправлены инвентарные номера в соответствии с данными бухгалтерского учета по холодильному оборудованию
2. проставлены инвентарные номера у группы ОС «Огнетушители»

В ходе проверки проведен сравнительный анализ оборотно - сальдовых ведомостей по счетам 101.00 «Основные средства» и 104.00 «Амортизация». В нарушение п.п. «б» п. 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 257Н (далее – СГС Основные средства), на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно (за исключением объектов библиотечного фонда), начислена амортизация в размере 100% первоначальной стоимости. Излишне начисленная сумма амортизации составила 301 641,90 рублей.

Согласно п.п. «г» п. 39 СГС "Основные средства", на объекты стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию. В нарушение п.п. «г» п.39 выявлены основные средства до 100 000 рублей, по которым амортизация начислялась ежемесячно:

1. тепловой счетчик в количестве 3 штук стоимостью каждый 62 996,0 рублей.
2. Электропечь с жарочным шкафом стоимостью 56 400,0 рублей

При проведении инвентаризации выяснено, что указанные объекты находятся в эксплуатации, соответственно амортизация должна быть начислена в полном объеме. Сумма недоначисленной амортизации по указанным объектам составила 65 279,35 рублей.

К проверке представлены инвентарные карточки на здание детского сада и земельный участок.

Инвентарные карточки (ф. 0509215) заполнены с нарушениями требований Методических указаний по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных приказом Минфина РФ от 15.04.2021 N 61Н (далее Методические указания № 61н).

В инвентарной карточке № 9 учета нефинансовых активов (здание детского сада) заполнены с нарушением требований или не заполнены следующие данные:

- в кодовой зоне не заполнен кадастровый номер земельного участка, на котором расположено здание;
- раздел 2, графа 5 «Дата выпуска, изготовления (иное)» не заполнена, согласно данным технического паспорта год постройки здания 1970г.;
- раздел 2, графа 6 «Фактический срок эксплуатации» на дату принятия к учету (в месяцах) не заполнена;
- раздел 2, графа 7 «Дата ввода в эксплуатацию», в отношении объекта, бывшего в употреблении, указывается дата ввода в эксплуатацию объекта до его поступления в субъект учета;
- раздел 2, графы 12,13,14 «Документ, устанавливающий правообладание» не заполнены;

- раздел 8, не указана информация о произведенных ремонтах, отражаются виды ремонтных работ: достройка, реконструкция, модернизация, капитальный ремонт, текущий ремонт, с указанием полного наименования исполнителя (графа 4);
- в оформляющей части не указан номер контактного телефона и адрес электронной почты ответственного исполнителя, и дата подписания документа.

В инвентарной карточке № 5 учета нефинансовых активов (земельный участок) заполнены с нарушением требований или не заполнены следующие данные:

- раздел 1 графа 5, не указана дата документа-основания принятия к учету земельного участка;
- раздел 2, графы 1,6,7,12,13,14 «Документ, устанавливающий правообладание» не заполнены;
- В оформляющей части не указан номер контактного телефона и адрес электронной почты ответственного исполнителя, и дата подписания документа.

На счете 105.32 «Продукты питания» ведется учет поступления и выбытия продуктов питания.

Закупка продуктов питания ведется за счет средств бюджета Киренского муниципального района и средств родительской платы.

Выбытие продуктов питания осуществляется на основании составленных материально – ответственным лицом накопительных ведомостей по расходу продуктов питания за месяц, составленных на основании меню-требований на выдачу продуктов питания, составляемых ежедневно, что соответствует требованиям Инструкции № 157н., для учета выбытия продуктов питания ведется накопительная ведомость по расходу продуктов питания формы 0504038, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н.

4. Анализ соответствия денежных обязательств, доведенным бюджетным ассигнованиям, лимитам бюджетных обязательств

Результаты анализа соответствия годового бухгалтерского отчета и бюджетной сметы за проверяемый период представлены в таблице 3.

За проверяемый период суммы доведенных лимитов бюджетных обязательств (по данным системы «АЦК-Финансы») соответствуют показателям в Отчете о бюджетных обязательствах (ф.0503128) и показателям Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств 2022 года (на конец финансового года) на общую сумму 23 221 792,15 руб., 2023 года на сумму 34 240 749,08 руб. и 2024 года на сумму 34 884 199,92 руб.

Анализ исполнения бюджета по расходам

Таблица 3

Наименование расходов	2022 год			2023 год			2024 год		
	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения
Областная субвенция									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	14 703 952,68	14 703 952,68	100	18 369 944,44	18 369 944,44	100	20 545 333,32	20 496 999,68	99,76

Взносы по обязательному у социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	4 426 661,0	4 426 661,0	100	5 545 661,89	5 545 661,89	100	6 177 273,84	6 176 238,61	99,98
Увеличение стоимости материальных запасов (244)	105 000,0	105 000,0	100	92 000,00	92 000,00	100	266 000,0	265 600,0	99,85
За счет средств местного бюджета									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	13 944,0	13 944,0	100	8 000,0	8 000,0	100	15 000,00	0	0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	4 211,09	4 211,09	100	2 416,0	2 416,0	100	4 530,0	0	0
Иные выплаты персоналу учреждений , за исключение м фонда оплаты труда (112)	219 615,27	212 549,28	96,78	158 434,80	148 314,80	93,61	439 421,77	439 421,77	100

Оплата за услуги связи (242)	75 275,14	53 976,0	71,70	101 724,0	99 990,43	98,30	106 097,92	105 348,0	99,29
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (244)	2 666 467,86	2 602 328,77	97,59	7 499 467,95	6 715 831,36	89,55	4 782 570,88	4 633 140,31	96,88
Коммунальные услуги - оплата энергосбережения (247)	940 712,31	940 712,31	100	2 446 200,0	2 181 341,55	89,17	2 531 774,84	2 459 097,57	97,13
Уплата иных платежей (851,852,853)	65 952,80	65 825,0	99,81	16 900,0	0	0	16 197,35	0	0
Итого:	23 221 792,15	23 129 160,13	99,60	34 240 749,08	33 163 500,47	96,85	34 884 199,92	34 575 845,94	99,12

Согласно проведенному анализу показателей таблицы №3 (данные ф.0503127)

исполнение бюджета по расходам составило:

- за 2022 год - 23 129 160,13 руб. или 99,60 % от плановых показателей;
- за 2023 год - 33 163 500,47 руб. или 96,85 % от плановых показателей.
- за 2024 год - 34 575 845,94 руб. или 99,12 % от плановых показателей.

В проверяемом периоде снижение процента исполнения бюджета произошло в 2023г. по сравнению с 2022г. на 2,75 %, в том числе снизился процент исполнении бюджета по следующим расходам:

- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – на 8,04%;
- расходы по коммунальным услугам – на 10,83 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения занимают:

- фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 83,71% в 2022г., 72,59% в 2023г. и 78,42% в 2024г.;
- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 11,71% в 2022г., 20,53% в 2023г. и 14,17% в 2024г.

В нарушение п.55 Приказа №191н от 28.12.2010г. «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» в форме 0503127 за 2022, 2023, 2024 годы не заполнены показатели в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» по разделам отчета «Доходы бюджета», «Расходы бюджета».

Учреждение получает доходы в виде родительской платы за оказание услуг по присмотру и уходу за детьми.

Показатели исполнения бюджета по доходам представлены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование доходов	2021 год			2022 год			2023 год		
	Бюджетные назначения, руб.*	Исполнение, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.*	Исполнение, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.*	Исполнение, руб.	% исполнения
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) (130)	1 470 787,00	1 140 395,41	77,53	1 603 086,80	1 649 377,78	102,88	1 411 295,0	1 645 889,57	116,62

*показатели предоставлены плановым отделом Управления образования в ходе проверки

Согласно проведенному анализу объем неисполненных поступлений от оказания платных услуг в 2022 году составил 330 391,59 руб. (22,47%), план по исполнению бюджета по доходам в 2023г., в 2024г. перевыполнен на 2,88 % и на 16,62 % соответственно.

Родительская плата за присмотр и уход за детьми в Учреждении установлена на основании Постановлений администрации Киренского муниципального района:

№820 от 24.12.2021г. в размере 2723,0 рублей в месяц;

№203 от 06.04.2023г. в размере 2 850,00 руб. (дети до 3-х лет), в размере 3 100,00 руб.(дети от 3 до 7 лет);

№125 от 19.03.2024г. в размере 3037,0 руб. (дети до 3 лет), в размере 3305,0 (дети от 3 до 7 лет).

Согласно требований ст. 29 «Информационная открытость образовательной организации» Закона об образовании № 273-ФЗ и Требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», указанные Постановления размещены на официальном сайте Учреждения.

Родительская плата за содержание детей начисляется за дни фактической посещаемости.

Режим работы учреждения: 5-ти дневная рабочая неделя с 10-ти часовым пребыванием (с 7.30 до 17.30).

В результате проверки начисления и оплаты родительской платы за детей выявлено следующее:

Таблица 5

Фамилия имя отчество ребенка	Сумма задолженности (согласно ОСВ по счету 205.31)			
	Дебиторская задолженность	Период образования	Кредиторская задолженность	Период образования
Балмашев А.А.			0,70	2023г.
Башкирова М.А.			0,21	2023г.
Белозерова Е.А.			447,62	2023г.
Березовский А.В.			0,61	2023г.
Вахов Е.А.			0,76	2023г.
Глебова Т.Е.			0,64	2023г.

Гришков К.В.			0,64	2023г.
Дмитриева О.А.			0,81	2022г.
Дмитриева Я.А.			1,81	2022г.
Иванов Д.В.	0,02	2022г.		
Кондратьев Р.Н.			41,71	2022г.
Кравченко Н.Е.	0,56	2022г.		
Крикун Я.Д.			456,67	2022г.
Олонцев Г.А.			437,45	2022г.
Погорелова Т.А.			4,19	2022г.
Рудакова А.А.			2,60	2022г.
Савенко Е.Д.			169,51	2023г.
Синькова А.А.	1,66	2023г.		
Соколюк У.Д.			178,26	2022г.
Соловьева В.В.			0,25	2022г.
Стрельников И.Г.			0,26	2022г.
Тараканова П.В.			93,36	2022г.
Тренкина Т.Д.			0,78	2022г.
Унжакова И.И.			4334,86	2023г.
Фролов Р.А.			157,21	2022г.
Шигапова А.А.			0,43	2023г.
Всего	2,24		6 331,34	

В результате проведенного анализа по состоянию на 01.01.2025 года выявлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 2,24 руб., и не востребовавшая кредиторская задолженность на сумму 6 331,34 руб.

Результаты анализа сведений о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в годовых отчетах (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») за проверяемый период представлены в таблице 6.

Таблица 6

Период	Дебиторская задолженность					
	Доходы			Расходы		
	на начало года	на конец года	Изменения (- снижение / + увеличение задол-ти)	на начало года	на конец года	Изменения (- снижение / + увеличение задол-ти)
2022 год	16 069,26	4 482,52	-11 586,74	0	0	0
2023 год	4 482,52	14 050,82	9 568,30	0	462 973,24	462 973,24
2024 год	14 050,82	14 078,29	27,47	462 973,24	28 012,66	-434 960,58
Период	Кредиторская задолженность					
	Доходы			Расходы		
	на начало года	на конец года	Изменения	на начало года	на конец года	Изменения
2022 год	203 217,66	216 821,15	13 603,49	0	0	0
2023 год	216 821,15	212 185,32	-4635,83	0	462 918,24	462 918,24
2024 год	212 185,32	214 975,05	2789,73	462 918,24	0	-462 918,24

За проверяемый период наблюдается рост в 2023 году дебиторской задолженности по доходам и расходам в сумме 9 568,30 руб. и 462 973,24 руб. соответственно, кредиторской задолженности по расходам на 462 918,24 руб. по сравнению с предыдущим периодом, В 2024 году показатели кредиторской задолженности по доходам выросли на 2 789,73 руб. по сравнению с началом года. По остальным показателям в проверяемом периоде наблюдается снижение показателей.

В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» выявлено неэффективное использование бюджетных средств.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице 7.

Таблица 7

Счет бюджетного учета	2022 год			2023 год			2024 год		
	на начало года	на конец года	Просро ченная зadolж енность	на начало года	на конец года	Проср оченн ая зadol женно сть	на начало года	на конец года	Просроче нная зadolжен ность
дебиторская задолженность									
205.31	16069,26	4482,52		4482,52	14050,82		14050,82	14078,29	
206.23								28000,0	
303.06					1,87		1,87	4,15	
303.14					462971,37		462971,37	8,51	
итого	16069,26	4482,52	0,00	4482,52	477024,06	0,00	477024,06	42090,95	0,00
кредиторская задолженность									
205.31	203217,66	216821,15		216821,15	212185,32		212185,32	214975,05	
302.11									
303.02									
303.06									
303.07									
303.10									
303.15					462918,24		462918,24		
304.03									
итого	203217,66	216821,15	0,00	216821,15	675103,56	0,00	675106,56	214975,05	0,00

В разрезе счетов бюджетного учета дебиторская задолженность составила:

по счету 205.31 «Родительская плата» на конец года: 2022г. – 4 482,52руб., 2023г. – 14 050,82 руб., 2024г. – 14 078,29руб.;

по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» на конец 2024г. – 28000,0 руб.;

по счету 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» на конец года: 2023г. – 1,87 руб., 2024г. – 4,15 руб.;

по счету 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» на конец года: 2023г. – 462 971,37 руб., 2024г. – 8,51 руб.

Кредиторская задолженность по счетам бюджетного учета составила:

по счету 205.31 «Родительская плата» на конец года: 2022г. – 216 821,15 руб., 2023г. – 212 185,32 руб., 2024г. – 214 975,05 руб.;

по счету 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» на конец 2023г. – 462 918,24 руб.

Анализ исполнения бюджетных обязательств (форма 0503128) представлен в таблице 8

Таблица 8

Наименование показателя	2022 год		2023 год		2024 год	
	Сумма исполненных денежных обязательств (руб.)	% в общей сумме расходов	Сумма исполненных денежных обязательств (руб.)	% в общей сумме расходов	Сумма исполненных денежных обязательств (руб.)	% в общей сумме расходов
Всего:	23129160,13		33163500,47		34575845,94	
в том числе:						
на оплату труда и начисления, а также иные выплаты персоналу за исключением ФОТ (КВР 111, 112, 119)	19361318,05	83,71	24074337,13	72,59	27112660,06	78,42
прочая закупка товаров, работ, услуг (КВР 244)	2707328,77	11,71	6807831,36	20,53	4898740,31	14,17
на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (КВР 242)	53976	0,23	99990,43	0,30	105348	0,30
на закупку энергетических ресурсов (КВР 247)	940712,31	4,07	2181341,55	6,58	2459097,57	7,11
на уплату прочих налогов и сборов(КВР 851, 852, 853)	65825,0	0,28	0	0	0	0
	2022 год		2023 год		2024 год	
Утверждено лимитов бюджетных обязательств	23 221 792,15		34 240 749,08		34 884 199,92	
Принято бюджетных обязательств (руб.)	23 129 160,13		33 163 500,47		34 575 845,94	

В ходе анализа показателей таблицы 8 за проверяемый период превышения по принятым бюджетным обязательствам не выявлено.

На основании ст.325 и ст.173 Трудового кодекса РФ работникам Учреждения предоставлялась компенсация стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно, работникам заочной формы обучения к месту нахождения образовательной организации.

За проверяемый период работниками Учреждения были представлены документы для компенсации следующими видами транспорта:

- Воздушный транспорт;
- Водный транспорт (полесье);
- Наземный транспорт (автобус, поезд).

Кроме билетов так же представлены посадочные талоны, кассовые чеки, документы на личное страхование пассажиров на транспорте, маршрутные квитанции.

Суммы выплаченной компенсации представлены в таблице 9:

Таблица 9

Период	Сумма предоставленной компенсации стоимости проезда
2022г	212 549,28
2023г	148 314,80
2024г	439 421,77

Данные суммы соответствуют данным главной книги по счету 208.14 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме» и данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) и Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) по КБК 0701 86123 00000 112. При выборочной проверке в части компенсации сумм за проезд в отпуск, нарушений не установлено.

В нарушение требований п.12 Постановления Правительства РФ от 12.06.2008г.№ 455, выявлены авансовые отчеты, сданные позднее установленного срока:

Таблица 10

Ф.И.О.	№ приказа о предоставлении отпуска	Период отпуска	Дата авансового отчета
Курилова А.А.	№66 от 01.06.2022	20.06.2022 – 02.08.2022	23.08.2022г.
Замаратская Е.В.	№47 от 06.06.2022	20.06.2022 – 16.08.2022	07.09.2022г.
Зарубина Е.А.	№73 от 29.06.2022	01.07.2022 – 16.08.2022	12.09.2022г.
Рудых В.А.	№34 от 11.05.2023	01.06.2023 – 15.07.2023	22.08.2023г.
Пласкеева А.С.	№56 от 01.08.2023	01.06.2023 – 01.08.2023	13.10.2023г.
Новосельцева Н.А.	№33 от 13.05.2024	03.06.2024 – 31.07.2024	16.09.2024г.
Тунгускова Д.И.	№68 от 17.07.2024	01.08.2024 – 02.09.2024	09.10.2024г.

5. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в первичных документах учета фактов финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, а так же их соответствия направлениям расходов указанных в первичных документах.

В 2022 году согласно Распоряжения Администрации Киренского муниципального района №65 от 06.06.2022 года из оперативного управления МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск», изъято недвижимое имущество – здание детского сада. Передача имущества связана с проведением капитального ремонта, в связи с этим расходы по коммунальным услугам приняты Учреждением в 2022 году только в 1 полугодии.

К проверке были предоставлены Муниципальные контракты энергоснабжения бюджетного потребителя № 232 от 04.02.2022 года (дополнительное соглашение к контракту от 30.12.2022 года), №232 от 03.02.2023г. (дополнительные соглашения к контракту от 24.11.2023, 29.12.2023г.), №232 от 31.01.2024г. (дополнительное соглашение к контракту от 24.01.2025 года)

Все контракты заключены в соответствии с п. 29 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Таблица 11

Период	2022г. (1 полугодие)			2023г.			2024г.		
	Кол-во (кВт.ч.)	Цена за 1 кВт.ч. (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Цена за 1 кВт.ч. (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Цена за 1 кВт. ч.(ру б.)	Сумма (руб.)
Фактические расходы по энергоснабжению по годам:									
1 квартал	14976	4	66 444,01	18139	5	95 807,84	20927,16	5	110 071,05
2 квартал	11836	4	53 206,24	14960	5	79 696,84	14010,694	5	70 618,96
1 полугодие	26812		119 650,25	33099		175 504,68	34937,854		180 690,01
3 квартал				8904	5	43 883,23	11697	6	70 238,08
4 квартал				19865	5	101 347,38	20113	6	131 477,46
II полугодие				28769		145 230,61	31810		201 715,54
Итого за год	26812		119 650,25	61868		320 735,29	66747,854		382 405,55
Начальная цена контракта	43956		219 780,0	55058,4		275 292,0	50887,053		295 086,91
Цена контракта согласно доп.согла шению	26812		119 650,25	61868		320 735,29	66747,854		382 405,55

Отклонение фактических показателей от цены контракта	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
План согласно бюджетной смете на конец периода		122 707,48		311 792,0			360 564,84
Отклонение фактических показателей от плановых		3 507,23		-8 973,29			-21 840,71

По результатам проведенного анализа видно, что фактические расходы за проверяемый период по электроэнергии соответствуют ценам заключенных контрактов.

Согласно данным представленным в таблице фактические затраты на электроэнергию в 1 полугодии 2024г. выросли по сравнению с аналогичным периодом 2022г. на сумму 61 039,76 руб. (51 %), в натуральном выражении 8125,854 кВт.ч. (30 %), а по сравнению с аналогичным периодом 2023г. рост фактических затрат составил 5 185,33 руб. (2,9 %), в натуральном выражении 1838,854 кВт.ч. (5,5 %). Фактические затраты на электроэнергию 2024 года (годовые показатели) в сравнении с аналогичным периодом 2023 года выросли на сумму 61 670,26руб. (19,2%), в натуральном выражении рост составил 4879,854 кВт.ч. (7,8%).

В результате проведенного анализа выявлено, что в 2023г., 2024г. заключены дополнительные соглашения к государственным контрактам с превышением плановых показателей бюджетной сметы (лимитов бюджетных обязательств).

Согласно п. 1 ст. 162 и п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ у получателя бюджетных средств (ПБС) есть бюджетные полномочия составлять и исполнять бюджетную смету, принимать и исполнять бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов. Бюджетные обязательства — это расходные обязательства, которые ПБС должен исполнить в финансовом году за счет средств бюджета (ст. 6, п. 2, 5, 11 ст. 161 БК РФ). Получатель средств принимает бюджетные обязательства путем заключения контрактов в пределах лимитов. Следовательно, ПБС не вправе принимать бюджетные обязательства с превышением пределов доведенных до него лимитов и нарушает требования п. 5 ст. 161 «Особенности правового положения казенных учреждений» БК РФ и п. 3 ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» БК РФ.

К проверке были предоставлены Муниципальные контракты по водоснабжению №04-22/ю от 07.02.2022г., № 03-23/ю от 06.02.2023г. (дополнительное соглашение от 30.12.2023г.), № 03-24/ю от 31.01.2024г.

Таблица 12

Период	2022г. (1 полугодие)			2023г.			2024г.		
	Кол-во (м3)	Цена за 1 м3 (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (м3)	Цена за 1 м3 (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (м3)	Цена за 1 м3 (руб.)	Сумма (руб.)
1 квартал	283,65	114	32 342,90	509	127	64 390,53	189	105	19 924,38
2 квартал	224,78	114	25 630,32	240	127	30 360,96	198	105	20 873,16
1 п/годие	508,43		57 973,22	749		94 751,49	387		40 797,54
3 квартал				101	127	12 775,72	136	111	15 066,08
4 квартал				198,218	127	25 075,37	146,043	111	16 178,60
II полугодие				299,218		37 851,09	282,043		31 244,68
Итого за год	508,43		57 973,22	1048,218		132 602,58	669,043		72 042,22
Цена контракта	861,1		100 000,0	899,48		113 784,0	741,858		80 215,97
Цена контракта согласно дополнительному соглашению	861,1		100 000,0	1048,218		132 602,66	669,043		72 042,22
Отклонение фактических показателей от цены контракта	352,67		42 026,78	0		0,08	0		0
План согласно бюджетной смете на конец периода			60 791,08			134 424,0			87 820,0
Отклонение фактических показателей от плановых			2 817,86			1 821,42			15 777,78

Согласно данным представленным в таблице фактические затраты на водоснабжение в 1 полугодии 2023г. выросли по сравнению с аналогичным периодом 2022г. на сумму 36 778,27 руб. (63,4 %), в натуральном выражении 240,57 кВт.ч. (47,3 %), в 2024 году произошло снижение расходов за счет понижения цены на услугу.

К проверке были предоставлены Муниципальные контракты по услуге «водоотведение» № 03-22/ю от 07.02.2022г., № 04-23/ю от 06.02.2023г. (дополнительное соглашение от 29.12.2023г.) и №04-24/ю от 30.01.2024г. (дополнительное соглашение от 15.10.2024г.).

Таблица 13

Период	2022г. (1 полугодие)			2023г.			2024г.		
	Кол-во (м3)	Цена за 1 м3 (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (м3)	Цена за 1 м3 (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (м3)	Цена за 1 м3 (руб.)	Сумма (руб.)
1 квартал	283,65	249	70 649,26	509	277	141 174,21	135	231	31 202,55
2 квартал	224,78	249	55 986,40	240	277	66 565,44	198	231	45 763,74
1 полугодие	508,43		126 635,66	749		207 739,65	333		76 966,29
3 квартал				101	277	28 012,96	136	263	35 753,04
4 квартал				257,055	277	71 295,75	168,431	263	44 278,76
II полугодие				358,055		99 308,71	304,431		80 031,80
Итого за год	508,43		126 635,66	1107,055		307 048,36	637,431		156 998,09
Цена контракта	1497,98		380 000,0	1427,96		396 060,0	431,61		108 024,34
Цена контракта согласно дополнительному соглашению	1497,98		380 000,0	1107,055		307 048,36	637,431		156 998,09
Отклонение фактических показателей от цены контракта	989,55		253 364,34	0		0,00	0		0
План согласно бюджетной смете на конец периода			126 635,66			326 060,0			181 820,0
Отклонение фактических показателей от плановых			0			19 011,64			24 821,91

По данным таблицы видно, что фактические затраты на услуги водоотведения в 1 полугодии 2023г. выросли по сравнению с аналогичным периодом 2022г. на сумму 81 103,99 руб. (64%), в натуральном выражении 240,57 кВт.ч. (47,3 %), фактические расходы в 2024г. по сравнению с расходами 2023г. снизились на сумму 150 050,27руб. (95,5%) по причине изменения тарифа на водоотведение в 2024 году, потребление в натуральном выражении снизилось на 469,62 м3 (73,6%).

К проверке были предоставлены Муниципальные контракты по услуге «теплоснабжение» №2/22 от 07.02.2022г. (дополнительное соглашение от 31.12.2023г.), №6/23 от 06.02.2023г. (дополнительное соглашение от 29.12.2023г.) и №7/24 от 30.01.2024г. (дополнительное соглашение от 15.10.2024г.).

Таблица 14

Период	2022г. (1 полугодие)			2023г.			2024г.		
	Кол-во (Гкал)	Цена за 1Гкал (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (Гкал)	Цена за 1Гкал (руб.)	Сумма (руб.)	Кол- во (Гкал)	Цена за 1Гкал (руб.)	Сумма (руб.)
1 квартал	84,672	6393	541 325,88	84,672	8451	715 541,05	85,613	8451	723 493,20
2 квартал	43,277	6393	276 678,95	57,389	8451	484 979,52	50,803	8451	429 322,95
1 полугодие	127,949		818 004,83	142,061		1200 520,57	136,41 6		1 152 816,15
3 квартал				22,579	8451	190 809,26	15,053	9653	145 299,99
4 квартал				86,554	8451	731 445,35	86,554	9653	835 467,67
II полугодие				109,133		922 254,61	101,60 7		980 767,66
Итого за год	127,949		818 004,83	251,194		2 122 775,18	238,02 3		2 133 583,81
Цена контракта	226,087		1 491 930, 0	226,8923		1 917 408,08	183,62 7		1 619 744,17
Цена контракта согласно дополнительн ому соглашению	127,949		818 004,83	251,194		2 122 775,18	238,02 3		2 133 583,81
Отклонение фактических показателей от цены контракта	0		0			0			0
План согласно бюджетной смете			818 004,83			2 134 408,0			2 171 210,0
Отклонение фактических показателей от плановых			0			11 632,82			37 626,19

Согласно данным представленным в таблице фактические затраты на теплоснабжение в I полугодии 2023г. выросли по сравнению с аналогичным периодом 2022г. на сумму 382 515,74 руб. (46,7 %), в натуральном выражении 14,112 Гкал (11 %). Фактические затраты на теплоснабжение 2024 года (годовые показатели) в сравнении с аналогичным периодом 2023 года выросли на сумму 10 808,63руб. (0,5%), а потребление в натуральном выражении снизилось на 13,171 Гкал (5,5%).

На основании данных проведенного анализа можно сделать вывод, что за проверяемый период наблюдается рост расходов на электроэнергию и отопление, по услугам водоснабжение и водоотведение произошло снижение расходов. Результаты общего анализа коммунальных услуг за 2022 – 2024гг. представлены в таблице 15.

Таблица 15

Наименование услуги	Фактические затраты по ст. «Коммунальные услуги», руб.					Отклонен ие 1 полугодия 2024г. к 1 полугоди ю 2022г. (+ рост расходов / - снижение расходов)	Отклонение 2024 года (+рост / - снижение расходов)	
	2022 (1 п/годие)	2023		2024			1 полугодия 2024г. к 1 полугодию 2023г.	к 2023 году
		1 п/годие	год	1 п/годие	год			
Электроэнергия	119 650,25	175 504,68	320 735,29	180 690,01	382 405,55	61 039,76	5 185,33	61 670,26
Водоснабжение	57 973,22	94 751,49	132 602,58	40 797,54	72 042,22	-17 175,68	-53 953,95	-60560,36
Водоотведение	126 635,66	207 739,65	307 048,36	76 966,29	156 998,09	-49 669,37	-130 773,36	-150 050,27
Отопление	818 004,83	1 200 520,57	2 122 775,18	1 152 816,15	2 133 583,81	334 811,32	-47 704,42	10 808,63
Всего	1 122 263,96	1 678 516,39	2 883 161,41	1 451 269,99	2 745 029,67	329 006,03	-227 246,40	-138 131,74

К проверке представлены договоры на выполнение работ, заключенные с единственным поставщиком на основании п. 4, 5, 9 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ.

Таблица 16

Номер контракта, дата заключения	Цена контракта	Наименование подрядчика	Наименование объекта закупки	Основание заключения контракта
№ 1 от 10.08.2023г.	452 560,19	ООО «Абрам-Строй»	Работы по демонтажу старой теплотрассы и установки тепловых завесов в МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск»	п.9 ч.1 ст.93
№2 от 10.08.2023г.	461 226,53	ООО «Абрам-Строй»	Работы по устройству уличной кладовки в МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск»	п.4 ч.1 ст.93
№3 от 10.08.2023г.	454 266,43	ООО «Абрам-Строй»	Работы по установке встроенных шкафов в МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск»	п.5 ч.1 ст.93
№1 от 16.07.2024г.	295 570,0	ООО «Абрам-Строй»	Работы по устройству подстилающих слоев на прогулочной площадке	п.4 ч.1 ст.93
№2 от 16.07.2024г.	301 183,0	ООО «Абрам-Строй»	Работы по устройству площадки для стирки и сушки ковров и белья	п.4 ч.1.ст.93
№3 от 16.07.2024г.	208 244,90	ООО «Абрам-Строй»	Работы по устройству перегородок в санитарных узлах МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск»	п.4 ч.1 ст.93

Согласно ч. 1 ст. 24 Закона 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В отдельных случаях при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрена обязанность заказчика уведомить в срок не позднее одного рабочего дня с даты заключения контракта контрольный орган в сфере закупок. Данная норма применяется в отношении закупок по п.9 ч. 1 ст. 93. К такому уведомлению прилагается копия заключенного в соответствии с указанным пунктом контракта (договора) с обоснованием его заключения. В нарушение ч.2 ст.93 44-ФЗ уведомление по договору №1 от 10.08.2023г. в контрольный орган не направлялось. В нарушение п.1 ст.103 44-ФЗ данная закупка не включена в реестр контрактов, заключенных заказчиком и в нарушение п.8 ст.103 44-ФЗ оплачен контракт, не включенный в реестр контрактов. Согласно п.23 Постановления Правительства РФ №1279 от 30.09.2019 в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.9 ч.1 ст.93 не позднее дня заключения контракта заказчик осуществляет внесение изменений в план-график закупок. В нарушение п.23 изменение в план-график не вносилось.

При закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по п. 4, ч. 1 статьи 93 предусмотрены ограничения по сумме сделки и общему объему таких закупок. Так, в соответствии с п. 4 ч. 1 статьи 93 заказчики вправе осуществлять закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей. В соответствии с п. 5 ч. 1 статьи 93 могут осуществляться закупки товара, работы или услуги определенными категориями заказчиков на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей (в т.ч. государственной или муниципальной образовательной организацией). В данном случае нормы Закона 44-ФЗ соблюдены.

6. Проверка использования средств на оплату труда и иные стимулирующие выплаты работникам на предмет соблюдения законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, актов объектов контроля, определяющих размеры и порядок начисления таких выплат.

Социально-трудовые отношения между Учреждением и работниками регулируются коллективным договором, который принят на профсоюзном собрании трудового коллектива 10.09.2024г. и зарегистрирован в администрации Киренского муниципального района 22.10.2024г., регистрационный № 11. Коллективный договор принят на период 2024-2027 год. В предыдущем периоде действовал коллективный договор, принятый на профсоюзном собрании трудового коллектива 11.12.2020г., зарегистрированный в администрации Киренского муниципального района 18.12.2020г., регистрационный № 17, срок действия указанного документа с 11.12.2020г. по 11.12.2023г.

Основной объем расходов Учреждения в проверяемом периоде приходится на заработную плату с начислениями. Оплата труда работников учреждения в проверяемом периоде производилась на основании:

- Коллективных договоров;
- Положения о порядке и условиях оплаты труда работников МКДОУ «Детский сад № 1 п.Алексеевск Киренского района», утвержденного Приказом от 30.08.2019г. № 80 (с изменениями);
- Приказов «Об утверждении тарификационного списка и штатного расписания», утвержденных приказами № 1/2 от 10.01.2022г., № 2 от 09.01.2023г., № 1 от 09.01.2024г.;

- Приказов «Об установлении минимальных окладов (ставок) работникам учреждения», утвержденных приказами № 3/1 от 10.01.2022г., № 6 от 09.01.2023г., № 6 от 09.01.2024г. ;
- Приказов заведующей учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы; табеля учета рабочего времени; расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях; другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Финансовое обеспечение оплаты труда работникам учреждения осуществляется за счет средств областной субвенции в соответствии с Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 16.12.2021 г № 130-ОЗ, Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 20.12.2023г. №161-ОЗ.

Информация об утвержденных лимитах по фонду оплате труда (КВР 111) предоставлена в таблице 17:

Таблица 17

Период	Показатели бюджетной сметы на начало года, руб.	Показатели бюджетной сметы на конец года, руб.	Утверждено (доведено) лимитов, руб.	отклонение
2022 год	13 011 177,00	14 717 896,68	14 717 896,68	0
2023 год	16 982 538,00	18 377 944,44	18 377 944,44	0
2024 год	17 684 604,00	20 564 863,32	20 560 333,32	4 530,0

Из данных приведенных в таблице 17 видно, что показатели бюджетной сметы за 2022, 2023 годы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств, в бюджетной смете от 28.12.2024 года сумма 4530,0 (начисления по оплате труда) отражена по КВР 111, что нарушает п.51.2 Приказа Минфина России N82н от 24.05.2022г. «О порядке формирования кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения»

Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени (форма 0504421). Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

Контроль за установленной для педагогических работников, еженедельной продолжительностью рабочего времени в учреждении ведется на основании штатного расписания в соответствии с тарификационными списками.

В проверяемом периоде штатная численность Учреждения определена штатными расписаниями, утвержденными заведующей Учреждения и согласованными с начальником Управления образования администрации Киренского муниципального района.

Проверка правильности тарификации педагогических работников Учреждения и установления должностных окладов административно – хозяйственному персоналу Учреждения проведена выборочно по состоянию за 2022, 2023 и 2024 годы. В ходе проведения проверки установлено следующее:

Штатное расписание административно – хозяйственного персонала и тарификационный список педагогических работников учреждения утверждает заведующей Учреждения. Количество штатных единиц в 2022 – 2024 годах составляло 31,65 ед.:

1. Заведующая 1 единица
2. Педагогических работников 12,65 единиц
3. Учебно-вспомогательного персонала 18 единиц.

Численность воспитанников детского сада составляла: на 01.09.2022г. - 101 чел., на 01.09.2023г. – 88 чел., на 01.09.2024г. – 79 детей.

Был проведен анализ фактических расходов по фонду оплаты труда в сравнении со штатными расписаниями и тарификационными списками. (Таблица 18)

Таблица 18

Период	Группы должностей	Сумма, утвержденная в штатном расписании и тарификационном списке (с изменениями в течение года), руб.	Фактические расходы, (ст.211, 212, 266) руб.	переплата (-) / недоплата (+), руб.
2022	Руководитель, педагогические работники	9 873 762,00	7 888 281,67	1 985 480,33
	Технический персонал	7 346 763,12	6 826 615,01	520 148,11
Итого по 2022 году:		17 220 525,12	14 717 896,68	2 502 628,44
2023	Руководитель, педагогические работники	10 379 252,28	10 100 983,33	278 268,95
	Технический персонал	7 814 038,80	8 276 961,11	-462 922,31
Итого по 2023 году:		18 193 291,08	18 377 944,44	-184 653,36
2024	Руководитель, педагогические работники	12 133 370,52	10 759 758,34	1 373 612,18
	Технический персонал	8 972 538,72	9 737 241,34	-764 702,62
Итого по 2024 году:		21 105 909,24	20 496 999,68	608 909,56
Итого:		56 519 725,44	53 592 840,80	2 926 884,64

В результате анализа данных выявлено превышение фактических расходов над плановыми показателями (ФОТ согласно тарификационному списку и штатному расписанию с изменениями): в 2023г. в целом по Учреждению на сумму 184 653,36руб., в 2024 году у технического персонала на сумму 764 702,62руб. Данный факт указывает на несоответствие ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств», т.е. несоблюдение принципа эффективного и результативного расходования средств бюджета Киренского района.

Согласно ч.1 ст. 129 ТК РФ заработная плата включает вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки

компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Расчет размеров выплат стимулирующего характера педагогическим работникам производится по результатам отчетных периодов, что позволяет учитывать динамику достижений. Накопление первичных данных для расчета показателей ведется в процессе мониторинга профессиональной деятельности каждого педагогического работника в рамках внутреннего контроля, по утвержденным критериям и показателями результатов анализа.

Стимулирующие выплаты воспитателям оформляются приказами заведующей Учреждения.

Данные фактически выплаченных стимулирующих выплат по отношению к штатному расписанию и тарификационному списку представлены в Таблице 19:

Таблица 19

Период	Группы должностей	Стимулирующие выплаты		Отклонения от тарификационного списка переплата (-) / недоплата (+), руб.
		Заложено в тарификационном списке (с изменениями в течение года), руб.	Фактически начислено и выплачено, руб.	
2022 год	Воспитатели и руководитель	3 979 340,16	2 144 878,27	1 834 461,89
2023 год	Воспитатели и руководитель	4 163 257,32	3 314 823,03	848 434,29
2024 год	Воспитатели и руководитель	5 042 492,64	2 749 470,46	2 293 022,18

При проведении анализа стимулирующих выплат превышения фактических показаний над плановыми показателями не выявлено.

В результате проверки законности, правомерности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы, в т. ч. премий, материальной помощи и других компенсационных и стимулирующих выплат работникам Учреждения, выявлено нарушения требований Положения об оплате труда работникам Учреждения. Согласно п. 3 р. 1.2 Положение об оплате труда за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, увеличение объема работы, расширение зоны обслуживания работнику производится доплата в размере до 30% от должностного оклада по занимаемой должности (без освобождения от основной работы). Конкретный размер выплаты определяется работодателем. Соответственно руководитель устанавливает размер доплаты в пределах 30%. При выборочной проверке за проверяемый период выявлено превышение выплат по указанной доплате на сумму 49 071,62руб. (таблица 20).

Таблица 20

№ п/п	Фамилия И.О. работника	Реквизиты приказа о назначении доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной деятельности	Согласно приказу руководителя		Максимальна доплата согласно требованиям Положения об оплате труда работников		Отклонение	
			%	Сумма (руб.)	%	Сумма (руб.)	%	Сумма (руб.)
2023 год								
1	Курилова А.А.	№ 68 от 16.08.2023	50	5671,06	30	3402,63	-20	-2268,43
2	Черемазова И.Н.	№69 от 16.08.2023	50	7981,26	30	4788,76	-20	-3192,50
3	Машукова Т.П.	№90 от 09.10.2023	50	8121,0	30	4872,60	-20	-3248,40
4	Черемазова И.Н..	№ 91 от 09.10.2023	50	8121,0	30	4872,60	-20	-3248,40
5	Глебова Т.В.	№92 от 09.10.2023	50	3691,36	30	2214,82	-20	-1476,54
6	Березовская Я.А.	№93 от 09.10.2023	50	3691,36	30	2214,82	-20	-1476,54
	Итого 2023 год			37277,04		22366,23		-14910,81
2024 год								
1	Березовская Я.А.	№15 от 20.03.2024	50	2886,30	30	1731,78	-20	-1154,52
2	Шинкарюк Е.В.	№ 14 от 20.03.2024	50	2886,30	30	1731,78	-20	-1154,52
3	Глебова Т.В.	№12 от 21.03.2024	50	962,10	30	577,26	-20	-384,84
4	Жмаева Г.Г.	№13 от 01.03.2024	50	962,10	30	577,26	-20	-384,84
6	Зарубина Е.А.	№81 от 14.08.2024	50	5685,14	30	3411,08	-20	-2274,06
7	Машукова Т.П.	№76 от 01.08.2024	50	10137,93	30	6082,76	-20	-4055,17
8	Курилова А.А.	№77 от 01.08.2024	50	10137,93	30	6082,76	-20	-4055,17
9	Жмаева Г.Г.	№78 от 01.08.2024	50	9621,0	30	5772,60	-20	-3848,40
10	Пономарева М.В.	№79 от 01.08.2024	50	4387,65	30	2632,59	-20	-1755,06

11	Синельникова А.Н.	№85 от 20.08.2024	50	4190,11	30	2514,07	-20	-1676,04
12	Машукова Т.П.	№90 от 02.09.2024	50	4827,59	30	2896,55	-20	-1931,04
13	Курилова А.А.	№91 от 02.09.2024	50	10137,93	30	6082,76	-20	-4055,17
14	Зарубина Е.А.	№94 от 02.09.2024	50	5639,40	30	3383,64	-20	-2255,76
15	Жмаева Г.Г.	№92 от 02.09.2024	50	2819,70	30	1691,82	-20	-1127,88
16	Черемазова И.Н.	№98 от 16.09.2024	50	5310,34	30	3186,20	-20	-2124,14
17	Павлов А.В.	№93 от 02.09.2024	50	4810,50	30	2886,30	-20	-1924,20
	Итого 2024 год			85402,02		51241,21		-34160,81
	Всего			122679,06		73607,44		-49071,62

Сумма не эффективно израсходованных бюджетных средств на выплату доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, увеличение объема работы, расширение зоны обслуживания работникам Учреждения составила в 2023г. – 14 910,81 руб., в 2024г. – 34 160,81 руб. В нарушение п. 3 р. 1.2 Положение об оплате труда, ст. 34 БК РФ работникам Учреждения начислена и выплачена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы в сумме 49 071,62 руб. В 2022 году доплаты начислены в пределах 30%, нарушений не выявлено.

7. Проверка использования средств бюджета на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд объекта контроля на предмет соответствия бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, с учетом положений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

По результатам, проведенных конкурентных закупок (электронный аукцион) за период 2022 - 2024гг., согласно ст. 49 Закона № 44-ФЗ, заключены муниципальные контракты на сумму 500 604,86 руб. Оставшиеся закупки осуществлялись у единственного поставщика согласно ст.93 Закона № 44-ФЗ. Согласно данным представленным в таблице, цены контрактов по конкурентным закупкам за 2022 – 2024гг. ниже начальной максимальной цены контракта, экономия составила 16 270,51 руб. (таблица 21)

Таблица 21

Реквизиты муниципального контракта	Наименование объекта закупки	Цена контракта	НМЦК	Экономия по результатам закупки
№ 1-ЭА/23 от 09.10.2023г.	Выполнение подрядных работ по Устройству уличной кладовки МКДОУ "Детский сад №1 п. Алексеевск"	498 895,37	498 895,37	0
№ 2-ЭА/23 от 05.12.2023 г.	Услуги по проведению оценки профессиональных рисков	1 709,49	17 980,00	16 270,51
Всего		500 604,86	516 875,37	16 270,51

Согласно п. 141.1 Инструкции N 162н и п. 71 Инструкции № 191н в графе 8 отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) указывается информация о принимаемых обязательствах, в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств, при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие).

По счету 502.17 «Принимаемые обязательства» учитывается следующая информация:

- По кредиту счета - суммы бюджетных обязательств, принимаемых при размещении в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок (направлении приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в размере начальной (максимальной) цены контракта, суммы принимаемых бюджетных обязательств при снижении цены контракта в случае существенных изменений условий контракта в размере суммы снижения цены контракта (способом "Красное сторно");
- По дебету счета отражаются: суммы принятых бюджетных обязательств по контракту, заключенному с победителем при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), суммы принимаемых бюджетных обязательств при снижении цены контракта в случае существенных изменений условий контракта в размере суммы снижения цены контракта (способом "Красное сторно"), суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) относительно начальной (максимальной) цены контракта, суммы принимаемых бюджетных обязательств (методом "Красное сторно") в случае расторжения контракта.

Согласно показателям Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на 01.01.2024г., Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) на 01.01.2024 г., Оборотно - сальдовой ведомости по счету 502.17 за 2023г. выявлено, что при размещении извещения в Единой информационной системе (ЕИС), данная информация к бухгалтерскому учету не применялась.

Результаты сравнительного анализа данных размещенных в ЕИС и данных бухгалтерского учета представлены в таблице 22:

Таблица 22

Реквизиты муниципального контракта	По информации, размещенной в ЕИС			По данным бухгалтерского учета			Отклонение		
	Цена контракта	НМЦК	Экономия	Цена контракта	НМЦК	Экономия	Цена контракта	НМЦК	Экономия
№ 1- ЭА/23 от 09.10.2023 г.	498 895,37	498 895,37	0	498 895,37	498 895,37	0	498 895,37	498 895,37	0
№ 2- ЭА/23 от 05.12.2023 г.	1 709,49	17 980,00	16 270,51	1 709,49	17 980,00	16 270,51	1 709,49	17 980,00	16 270,51
Итого за 2023 год	500 604,86	516 875,37	16 270,51	500 604,86	516 875,37	16 270,51	500 604,86	516 875,37	16 270,51

Согласно данным проведенного анализа и Карточки счета 502.17 за 2023 год установлено, что муниципальный контракт №2-ЭА/23 принят к бухгалтерскому учету 05.12.2023г. по цене уже заключенного контракта без учета начальной максимальной цены контракта (НМЦК), т.е. сумма экономии 16 270,51руб. в результате применения конкурентных способов в бухгалтерском учете не отражена. Указанные нарушения ведут к искажению данных бухгалтерской отчетности за 2023 г. и нарушению требований п. 141.1 Инструкции № 162н.

Информация о сроках размещения данных об исполнении контрактов, заключенных в результате проведения конкурентных процедур представлена в таблице 23.

Таблица 23

Реквизиты документа	Дата размещения документа (фактическая)	Дата размещения документа, согласно ст. 103 Закона 44-ФЗ	Примечание
Муниципальный контракт № 1-ЭА/23 от 09.10.2023г.			
Платежное поручение № 15725 от 12.10.2023	16.10.2023	до 19.10.2023	срок не нарушен
Муниципальный контракт № 2-ЭА/23 от 05.12.2023г.			

Платежное поручение № 21440 от 27.12.2023	29.01.2024	до 12.01.2024	срок нарушен
--	------------	---------------	--------------

В нарушение ст. 103 Закона 44-ФЗ информация об исполнении контракта 2-ЭА/23 от 05.12.2023г. размещена в реестре контрактов с нарушением установленного срока.

8. Проверка ведения бухгалтерского учета (бюджетного) учета и составления отчетности организации государственного сектора на предмет соблюдения требований законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности.

Годовая отчетность за 2022г., 2023г., 2024г. в целом ведется в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

В соответствии с п. 9 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность сформирована нарастающим итогом с начала каждого финансового года в рублях.

Данные, указанные в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) за 2022г., 2023г., 2024г. соответствуют данным главной книги (ф.0504072) за соответствующий период.

Сравнительный анализ данных Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) и главной книги (ф. 0504072) отражены в таблице 24

Таблица 24

№ п/п	Данные ф.0503127		Данные главной книги ф.0504072		Отклонение (руб.)
	Наименование показателя	Сумма, руб.	Наименование показателя (№ счета)	Сумма, руб.	
	2022 год				
1	гр.5 раздел Доходы бюджета «Исполнено через ФО»	1 140 395,41	Оборот по сч.210.02	1 140 395,41	0
2	гр.5 раздел Расходы бюджета «Лимиты БО»	23 221 792,15	Оборот по кт сч.501.13	23 221 792,15	0
3	гр.6 раздел Расходы бюджета «Исполнено через ФО»	23 129 160,13	Оборот по дт сч.501.13	23 129 160,13	0
4	гр.6 раздел Расходы бюджета «Исполнено через ФО»	23 129 160,13	Оборот по сч.304.05	23 129 160,13	0
	2023 год				
1	гр.5 раздел «Доходы бюджета «Исполнено через ФО»	1 649 377,78	Оборот по сч.210.02	1 649 377,78	0
2	гр.5 раздел Расходы бюджета «Лимиты БО»	32 240 749,08	Оборот по кт сч.501.13	32 240 749,08	0

3	гр.6 раздел Расходы бюджета «Исполнено через ФО»	33 163 500,47	Оборот по дт сч.501.13	33 163 500,47	0
4	гр.6 раздел Расходы бюджета «Исполнено через ФО»	33 163 500,47	Оборот по сч.304.05	33 163 500,47	0
2024 год					
1	гр.5 раздел «Доходы бюджета «Исполнено через ФО»	1 645 889,57	Оборот по сч.210.02	1 645 889,57	0
2	гр.5 раздел Расходы бюджета «Лимиты БО»	34 884 199,92	Оборот по кт сч.501.13	34 884 199,92	0
3	гр.6 раздел Расходы бюджета «Исполнено через ФО»	34 575 845,94	Оборот по дт сч.501.13	34 575 845,94	0
4	гр.6 раздел Расходы бюджета «Исполнено через ФО»	34 575 845,94	Оборот по сч.304.05	34 575 845,94	0

Согласно показателям таблицы, расхождений не установлено.

Сравнительный анализ данных Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503128) и главной книги (ф. 0504072) отражены в таблице 25

Таблица 25

№ п/п	Данные ф.0503128		Данные главной книги ф.0504072		Отклонение (руб.)
	Наименование показателя	Сумма, руб.	Наименование показателя (№ счета)	Сумма, руб.	
	2022 год				
1	гр.5 Утверждено (доведено) код строки 200	23 221 792,15	оборот по кт сч.501.13	23 221 792,15	0
2	гр.7 Принятые бюджетные обязательства код строки 200	23 129 160,13	Оборот по кт сч.502.11	23 129 160,13	0
3	гр.9 «Денежные обязательства» код строки 200	23 129 160,13	Оборот по кт сч.502.12	23 129 160,13	0
4	Гр.10»Исполнено денежных обязательств» код строки 200	23 129 160,13	Оборот по сч.304.05	23 129 160,13	0
	2023 год				
1	гр.5 Утверждено (доведено) код строки 200	34 240 749,08	оборот по кт сч.501.13	34 240 749,08	0
2	гр.7 Принятые бюджетные обязательства код строки 200	33 163 500,47	Оборот по кт сч.502.11	33 163 500,47	0

3	гр.9 «Денежные обязательства» код строки 200	33 163 445,47	Оборот по кт сч.502.12	33 163 445,47	0
4	Гр.10«Исполнено денежных обязательств» код строки 200	33 163 500,47	Оборот по сч.304.05	33 163 500,47	0
2024 год					
1	гр.5 Утверждено (доведено) код строки 200	34 884 199,92	оборот по кт сч.501.13	34 884 199,92	0
2	гр.7 Принятые бюджетные обязательства код строки 200	34 575 845,94	Оборот по кт сч.502.11	34 575 845,94	0
3	гр.9 «Денежные обязательства» код строки 200	34 547 833,28	Оборот по кт сч.502.12	34 547 833,28	0
4	Гр.10«Исполнено денежных обязательств» код строки 200	34 575 845,94	Оборот по сч.304.05	34 575 845,94	0

При сравнении данных Главной книги (ф. 0504072) и Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) расхождений не выявлено.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) за 2023год сумма принятых денежных обязательств (графа 9 отчета) составила 33 163 445,47 руб., сумма исполненных денежных обязательств (графа 10 отчета) – 33 163 500,47 руб. Сумма исполненных денежных обязательств превышает сумму принятых денежных обязательств на 55,0 руб.

В отчете (ф.0503128) за 2024 год сумма принятых денежных обязательств (графа 9 отчета) составила 34 547 833,28 руб., сумма исполненных денежных обязательств (графа 10 отчета) – 34 575 845,94 руб. Сумма исполненных денежных обязательств превышает сумму принятых денежных обязательств на 28 012,66 руб.

Согласно требованиям Инструкции №191н в графе 10 "Исполнено денежных обязательств" Отчета (ф.0503128) отражаются показатели по исполнению принятых денежных обязательств, в том числе по некассовым операциям. При формировании показателей графы 10 Отчета (ф.0503128) обеспечивается непревышение показателей исполненных денежных обязательств над показателями принятых денежных обязательств - графа 9 Отчета (ф.0503128). Показатели графы 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» имеют отрицательное значение в сумме – 55,0 руб. за 2023год, в сумме - 28 012,66 руб. за 2024 год.

При анализе Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и Сведений по кредиторской (дебиторской) задолженности (ф. 0503169) не соответствий не установлено.

9. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

Согласно п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 14 февраля 2018 г. N 26н (далее – Общие требования № 26н) бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого

находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В нарушение, указанных требований не утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск» главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации Киренского муниципального района, в ведении которого находится детский сад.

Согласно п. 8 Общих требований № 26н, смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. В нарушение п. 8 Общих требований № 26н расчеты плановых сметных показателей, представленных к проверке, не утверждены руководителем учреждения.

Согласно п. 16 Общих требований № 26н изменения в смету формируются на основании изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей. Согласно п. 2 ст. 221 БК РФ, утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств. В нарушение п. 2 ст. 221 БК РФ и п. 16 Общих требований № 26н изменения в расчеты плановых сметных показателей на конец финансового года не вносятся.

В целом за проверяемый период показатели бюджетной сметы на начало и конец финансового года соответствуют лимитам бюджетных обязательств. В нарушение п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ показатели бюджетной сметы не соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 13.01.2022г. и 28.12.2024г. в разбивке по КБК.

Таблица 26

КВСР	КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	Доп. ЭК	Лимиты 2022 год ("АЦК-Финансы")	Показатели, согласно бюджетной смете от 13.01.2022г.	Отклонение
905	0701	8612300000	244	226	8079400	3 000,00		-3 000,00
905	0701	8612300000	244	226	8079000		3 000,00	3 000,00
Итого						3 000,00	3 000,0	0
Всего по смете						51 622 548,00	51 622 548,00	0
КВСР	КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	Доп. ЭК	Лимиты 2024 год ("АЦК-Финансы")	Показатели, согласно бюджетной смете от 28.12.2024г.	Отклонение
905	0701	8612000000	119	213	8090000	4 530,00		-4 530,00
905	0701	8612000000	111	211	8090000		4 530,00	4 530,00
Итого						4 530,00	4 530,00	0
Всего по смете						34 884 199,92	34 884 199,92	0

В результате контрольного мероприятия установлено:

1. Нарушение п. 9 р. 3 СГС «Учетная политика»: основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте в сети «Интернет»;
2. Нарушение п. 13 СГС Учетная политика: в учетную политику учреждения не внесены изменения, согласно приказу Минфина РФ от 13.09.2023 г. №144н, которые вступили в действие с 01.07.2024г;

3. Нарушение п. 118 Инструкции № 157н и п. 11, п. 34, п. 35, п. 40 СГС Запасы: в разделе 5 Учетной политики указан способ принятия к учету и списания материальных запасов (канцелярских принадлежностей) не соответствующий требованиям законодательства.
4. Нарушение п. 7 Инструкции №191н, п. 3 ст. 11 Закона №402-ФЗ и требований учетной политики Учреждения: Инвентаризация материальных запасов и основных средств перед сдачей годовой отчетности в 2022г, 2024г. не проводилась.
5. Нарушение п. 46 Инструкции № 157н: в процессе инвентаризации выявлено отсутствие инвентарных номеров и неверно указанные инвентарные номера у части основных средств.
6. Нарушение п. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 N 162Н, и п. 5.1 Указаний № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества»: при выборочной проверке установлено, что безвозмездно полученное имущество не принято к бухгалтерскому учету.
7. Нарушение п.п. «б» п. 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 257Н: на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно (за исключением объектов библиотечного фонда), начислена амортизация в размере 100% первоначальной стоимости. Излишне начисленная сумма амортизации составила 301 641,90 рублей.
8. Нарушение п.п. «г» п.39: выявлены основные средства до 100 000 рублей, по которым амортизация начислялась ежемесячно (тепловой счетчик в количестве 3 штук стоимостью каждый 62 996,0руб., электропечь с жарочным шкафом стоимостью 56 400,0 руб.) Сумма недоначисленной амортизации по указанным объектам составила 65 279,35 рублей
9. Нарушение требований Методических указаний №61н: в инвентарной карточке № 9 (ф.0509215) учета нефинансовых активов (здание детского сада) заполнены не все графы.
10. Нарушение п.55 Приказа №191н от 28.12.2010г. «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»: за проверяемый период не заполнена графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» по разделам отчета «Доходы бюджета», «Расходы бюджета».
11. В результате анализа доходов Учреждения выявлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 2,24 руб., и неустребованная кредиторская задолженность на сумму 6 331,34 руб.
12. Нарушение требований п.12 Постановления Правительства РФ от 12.06.2008г.№ 455: выявлены авансовые отчеты, сданные позднее установленного срока.
13. Нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»: выявлено неэффективное использование бюджетных средств. За проверяемый период наблюдается рост в 2023 году дебиторской задолженности по доходам в сумме 9 568,30 руб., по расходам 462 973,24 руб., кредиторской задолженности по расходам на 462 918,24 руб. по сравнению с предыдущим периодом. В 2024 году показатели кредиторской задолженности по доходам выросли на 2 789,73 руб. по сравнению с началом года.

14. Нарушение требования п. 5 ст. 161 «Особенности правового положения казенных учреждений» БК РФ и п. 3 ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» БК РФ: заключены дополнительные соглашения к государственным контрактам по энергоснабжению с превышением плановых показателей бюджетной сметы (лимитов бюджетных обязательств) в 2023 - 2024г. на 8 978,29руб., 21 840,71руб. соответственно.
15. Нарушение ч.2 ст.93 Закона 44-ФЗ: в контрольный орган не направлялось уведомление о заключенном договоре по п.9 ч.1 ст.93.
16. Нарушение п.1 ст.103 44-ФЗ: закупка по п.9 ч.1 с.93 44-ФЗ не включена в реестр контрактов, заключенных заказчиком.
17. Нарушение п.8 ст.103 44-ФЗ: оплачен контракт, не включенный в реестр контрактов (договор №1 от 10.08.2023г.)
18. Нарушение п.23 Постановления Правительства РФ №1279 от 30.09.2019г: не внесено изменение в план-график в связи с заключением договора в соответствии с п.9 ч.1 ст.93.
19. Нарушение п.51.2 Приказа №82н: в бюджетной смете от 28.12.2024 года сумма 4530,0руб. (начисления на выплаты по оплате труда) отражена по КВР 111/КОСГУ 211
20. Нарушение ст. 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» БК РФ: выявлено превышение фактических расходов по фонду оплаты труда над плановыми показателями в 2023г. в целом по Учреждению на сумму 184 653,36руб., в 2024 году у технического персонала на сумму 764 702,62руб.
21. Нарушение ст. 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» БК РФ и требований Положения об оплате труда работникам Учреждения: при выборочной проверке установлено, что излишне начислена и выплачена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, увеличение объема работы, расширение зоны обслуживания в сумме 49 071,62 руб. (за 2023 г. – 14 910,81руб., за 2024г. – 34 160,81 руб.).
22. Нарушение требований п.141.1 Инструкции №162н: в бухгалтерском отчете не отражена сумма экономии 16 270,51руб. при заключении контракта с применением конкурентных способов.
23. Нарушение ст. 103 Закона 44-ФЗ: информация об исполнении контрактов, заключенных в результате проведения конкурентных процедур, размещалась в реестре контрактов с нарушением установленных сроков (в проверяемом периоде - 1 контракт)
24. Нарушение требований Инструкции № 191н: в отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) по КБК 0701 8612373010 119 показатель графы 10 «Исполнено денежных обязательств» превышает показатель графы 9 "Денежные обязательства" на сумму 55,0 руб. за 2023г, на сумму 12,66руб. за 2024 год.; за 2024 год по КБК 0701 8612000000 247 показатель графы 10 «Исполнено денежных обязательств» превышает показатель графы 9 "Денежные обязательства" на сумму 28 012,66 руб. Показатели графы 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» имеют отрицательное значение.
25. Нарушение п. 1 ст. 221 БК РФ и п. 2 Общих требований № 26н: не утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для МКДОУ «Детский сад №1 п.Алексеевск » главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации Киренского муниципального района, в ведении которого находится детский сад;

26. Нарушение п. 8 Общих требований № 26н: расчеты плановых сметных показателей, представленные к проверке, не утверждены руководителем учреждения.
27. Нарушение п. 2 ст. 221 БК РФ и п. 16 Общих требований № 26н: изменения в показатели обоснований (расчетов) плановых сметных показателей на конец финансового года не вносятся;
28. В нарушение п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, утвержденные показатели бюджетной сметы не соответствуют лимитам бюджетных обязательств в разбивке по КБК на 13.01.2022г. в сумме 3 000,0руб., на 28.12.2024г., в сумме 4530,0руб.

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

Приложение:

1. Устав Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1 п.Алексеевск» (электронный документ – далее скан-копия) и изменения к нему;
2. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (серия 38 № 003034003) (заверенная копия на бумажном носителе);
3. Учетная карточка организации;
4. Лицензия на осуществление образовательной деятельности № 9555 от 22.11.2016г. (заверенная копия);
5. Коллективный договор от 10.09.2024г., срок действия коллективного договора 2024-2027г., коллективный договор от 11.12.2020г., срок действия указанного документа с 11.12.2020г. по 11.12.2023г. (скан/копия);
6. Договор о бухгалтерском обслуживании от 02.08.2021г. (скан/копия);
7. Учетная политика и изменения к ней (скан/копия);
8. Свидетельства о государственной регистрации права 38 АД 050418 и 38-АГ 570465 (заверенная копия);
9. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности № 000000038 и Приказ о приеме на работу № 238 от 12.10.2016г. (скан/копия), № 96-к от 30.07.2021г. (заверенная копия);
10. Документы по инвентаризации нефинансовых активов и расчетов за 2022г., 2023г., 2024г. (оригинал);
11. Документы по инвентаризации основных средств за 2024 г. (оригинал);
12. Инвентарные карточки на земельный участок и здание детского сада (оригинал);
13. Приказы о создании постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов (скан/копия и заверенные копии);
14. Акты списания основных средств (скан/копия);
15. Бухгалтерские справки по операциям с материальными запасами (скан/копия);
16. Бюджетные сметы за 2023 – 2024гг и обоснования к ним (заверенная копия);
17. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 205.31 (документ Excel);
18. Муниципальный контракт №03-22/ю от 07.02.2022г., №04-23/ю от 06.02.2023г, 04-24/ю от 30.01.2024г. (доп.соглашения) по услуге водоотведение (скан/копия);
19. Муниципальный контракт №2/22 от 07.02.2022г, №6/23 от 06.02.2023г, №7/24 от 30.01.2024г. (доп.соглашения) по услуге отопление (скан/копия);

20. Муниципальный контракт № 04-22/ю от 07.02.2022г, №03-23/ю от 06.02.2023г, №03-24/ю от 31.01.2024г. (доп.соглашения) по услуге водоснабжение (скан/копия);
21. Муниципальный контракт № №232 от 04.02.2022г, №232 от 03.02.2023г, №232 от 31.01.2024г. (доп.соглашения) по услуге энергоснабжение (скан/копия);
22. Договоры на выполнение работ с ООО «Абрам-Строй», сметы, счета на оплату работ (заверенные копии);
23. Положение об оплате труда работников (заверенная копия);
24. Штатные расписания и тарификационные списки за проверяемый период (заверенные копии);
25. Свод по расходам за проверяемый период по фонду оплаты труда и стимулирующих выплат работникам (оригинал);
26. Приказы на назначения доплаты за исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы за 2022 – 2024гг. (оригинал);
27. Оборотно – сальдовая ведомость по счету 502.17, карточка счета 502.17 (оригинал);
28. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за проверяемый период (заверенная копия);
29. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) за проверяемый период (заверенная копия);
30. Баланс (ф. 0503130) за проверяемый период (заверенная копия);
31. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) за проверяемый период (заверенная копия);
32. Главная книга (ф. 0504072) за проверяемый период (заверенная копия).

<u>Главный специалист</u>	<u>11.03.2025г.</u>	<u>Макс-</u>	<u>И.Л.Максимец</u>
(должность)	(дата)	(подпись)	(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

заведующая МКДОУ
(должность,
Андреева Е. В. 11.03.2025г. Андреева
фамилия, имя, отчество руководителя объекта контроля,
получившего копию акта контрольного мероприятия,
дата, подпись)