

**Заключение №1**  
**о результатах плановой проверки**  
**финансово-хозяйственной деятельности**  
**в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении**  
**«Детский сад № 3 г. Киренска»**

**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 2022 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2021 г. №201;
- Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 3 г. Киренска» от 17.01.2022г. № 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. Внести изменения в Учётную политику в связи с утратившими силу: Приказом Минфина России № 65н от 01.07.2013 г. «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», Приказом Минфина 173н от 15.12.2010 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», Приказом Министерства Культуры РФ от 25.08.2010 N 558 «Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» и Приказом Минфина России «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (ред. от 16.12.2014 № 150н).
2. Нарушение пункта 2.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003г. N 69 "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек" в трудовых книжках Безрукова Ю.П., Кокаревой Г.С.(вкладыш), Палкина В.В., Потапова А.М. не указана профессия и/или специальность; в трудовых книжках Безруковой Ю.П., Кокаревой Г.С. (вкладыш), Потапова А.М. не указано образование;
3. Нарушение пункта 2.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003г. N 69 "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек" на первой странице трудовой книжки работников: Макшанкина Л.К., Мигалкина С.В., Мигалкиной Т.И., Потапова А.М., Тетериной И.Н., Юрьвой Е.В. нет личной подписи работника, которая заверяет правильность внесённых сведений.
4. В результате анализа данных, выявлено превышение фактических расходов над плановыми показателями у педагогических работников в 2019 г. и 2020 г. в сумме **584 903,84 рубля**, что указывает на **несоответствие ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»**, т.е. несоблюдение принципа

эффективного и результативного расходования средств бюджета Киренского района.

5. В приказе «О распределении стимулирующих выплат сотрудникам МДОУ «Детский сад № 3» от 16.09.2019 г. № 41, назначены выплаты на основании Положения о порядке и условиях оплаты труда, утвержденного приказом № 67 от 24.08.2015 г. Данное Положение было недействительно, т.к. действовало «Положение о порядке и условиях труда», утвержденное Приказом № 45 от 01.09.2019 г., вследствие чего выявлено **нарушение ст. 34 БК РФ** «Принцип эффективности использования бюджетных средств».
6. В 2019 г. установлено превышение фактических выплат над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала в сумме 185 438,90 руб., что указывает на **несоответствие ст. 34 БК РФ** «Принцип эффективности использования бюджетных средств». Обосновать несоответствие данных у педагогов и технического персонала.
7. По выявленным отклонениям, фактически выплаченных стимулирующих выплат от заложенных в штатном расписании, следует несоблюдение **ст. 37 БК РФ** «Принцип достоверности бюджета».
8. Обосновать просроченную кредиторскую задолженность по итогам 2019 года по счету 302.95 «Расчеты по другим экономическим санкциям» (пени по электроэнергии) **в сумме 787,41рублей**.
9. В нарушении **ст. 34 БК РФ** «Принцип эффективности бюджетных средств», сумма дебиторской задолженности по счету 206.26 «Авансы в счет оплаты прочих работ или услуг» за весь проверяемый период составляет 132 000,00 рублей. 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 установленных общегосударственных законодательных и нормативно-правовых актов, так как наличие надлежащим образом оформленных кадровых документов поможет избежать ошибок, проблем и их последствий;
- соблюдение нормативно-правовых актов в части оплаты труда работников МКДОУ «Детский сад № 3 г. Киренска»;
- устранить выявленные нарушения и не допускать нарушения требований бюджетного законодательства вновь.

**Выявленные нарушения устранить в срок до 11.03.2022года.**

Главный специалист по внутреннему  
муниципальному контролю:



О.Ф. Анкудинова